

关于《关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函》的回复

大信备字[2023]第 14-00091 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.

关于成都安美勤信息技术股份有限公司 公开发行股票并在北交所上市申请文件的 第二轮审核问询函的回复

大信备字[2023]第 14-00091 号

北京证券交易所：

贵所于 2023 年 9 月 26 日下发的《关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的审核问询函》（以下简称“问询函”）已收悉。

作为成都安美勤信息技术股份有限公司（以下简称“公司”“安美勤”“公司”或“本公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）会同公司、申万宏源证券承销保荐有限责任公司、北京国枫律师事务所，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵所反馈意见进行了认真讨论和分析，现将有关问题回复如下：

问题一.收入增长可持续性（序号 1）

（1）等保风评业务收入增长可持续性。根据申报材料及首轮问询回复，①报告期内，发行人等保风评业务收入分别为 3,322.68 万元、5,393.12 万元、7,374.26 万元和 4,738.39 万元，占主营业务收入的比例分别为 53.08%、61.22%、64.30%和 70.26%，2021 年、2022 年等保风评业务收入增长率分别为 62.31%、36.73%。对于 2023 年 1-6 月的等保风评业务收入增长率，在首轮问询回复问题 1 中披露为 36.02%、在问题 3 中披露为 28.51%，存在不一致的情况。②报告期内，发行人等保风评业务的首次服务客户收入金额分别为 2,263.29 万元、3,602.86 万元、3,874.23 万元和 1,999.05 万元，2022 年度首次服务客户收入金额增长幅度明显放缓，且首次服务客户收入金额占比由 2020 年的 68.12%下降至 2023 年 1-6 月的 42.19%。③发行人在 2023 年 1-6 月期间新获取等保风评业务的合同数量为 342 个、合同金额累计 3,332.49 万元，与以前年度同期相比较，合同数量有较大幅度上升，累计合同金额略有上升。④报告期内，发行人的主营业务收入主要集中于四川省内，在四川省内实现的主营业务收入分别为 5,273.26 万元、7,782.73 万元、10,401.77 万元和 6,094.14 万元，占主营业务收入的比例分别为 84.24%、88.35%、90.69%和 90.36%。⑤截至 2023 年 6 月 26 日，四川省内共有 7 家机构具有开展网络安全等级保护测评认证，根据发行人测算，公司 2022 年度等保风评业务收入为 7,374.26 万元，在四川省内的市场份额占比约为 28%。四川省内其他等保测评企

业中，久信信息 2022 年度测评业务收入为 5,478.30 万元。⑥2021 年 11 月 19 日，国家网络安全等级保护工作协调小组办公室发布《关于撤销网络安全等级测评机构推荐证书的公告》规定：“撤销网络安全等级测评机构推荐证书，相关工作纳入国家认证体系。”⑦发行人引用了中国网络安全市场、中国网络安全测评及认证服务市场、中国信息技术咨询市场等方面的宏观数据，论证发行人所处行业市场空间广阔，不存在明显“天花板”。请发行人：①核实 2023 年 1-6 月的等保风评业务收入增长率情况，并说明计算过程。②说明来自首次服务客户收入金额增长放缓的原因，用折线图的形式补充披露报告期内首次服务客户、多次服务客户的收入金额及占比及变动趋势，并分析说明未来客户结构是否主要以存量客户为主，等保风评业务收入增长是否将明显放缓或停滞。③说明发行人在 2023 年 1-6 月期间新获取等保风评业务的合同数量与以前年度同期相比较，合同数量有较大幅度上升，但累计合同金额仅略有上升的原因，多次服务客户的平均合同单价是否明显低于首次服务客户合同平均单价，结合报告期内平均合同单价变动趋势说明等保风评业务收入增长的可持续性。④说明在久信信息 2022 年度测评业务收入为 5,478.30 万元的情况下，披露自身“等保风评业务的营业收入显著高于同地区企业”的依据是否充分，结合四川省内等保风评业务的市场容量、企业数量、竞争格局、等保测评机构管理体制改革后的市场进入门槛变化情况等，说明发行人在四川省内是否面临较为激烈的竞争、业务扩展空间是否受限。⑤说明业务区域集中特征明显，且报告期内收入高度集中于四川省内的情况下，用全国行业数据论证自身业务是否存在明显“天花板”的依据是否充分，说明发行人是否存在“市场空间受限”的风险。⑥结合上述事项，完善相关风险披露内容，删除包含发行人竞争优势、风险对策等可能减轻风险因素的类似表述。

(2) 高业务毛利是否可持续。根据申报材料及首轮问询回复，①发行人等保风评业务毛利率分别为 82.80%、79.94%、75.21%、76.32%，信息系统工程监理业务的毛利率分别为 64.42%、56.44%、68.02%、49.70%，均高于可比公司。②发行人等保风评业务毛利率高于北方实验与竞远安全，发行人等保测评系统均价分别为 8.22 万元、8.03 万元和 7.10 万元，高于竞远安全均价，发行人三级系统测评单价亦高于北方实验，发行人回复称主要是由于四川省内等保测评机构数量有限，发行人所在省份等级保护测评机构的数量和竞争程度低于可比公司。③报告期内发行人等保风评业务的客户中多次服务客户所带来的收入分别为 1,059.39 万元、1,790.26 万元、3,500.04 万元、2,739.34 万元，占当期等保风评业务收入的比

例分别为 31.88%、33.20%、47.46%、57.81%。④发行人项目实施人员人均薪酬分别为 9.56 万元、11.73 万元、12.30 万元和 6.29 万元，大幅低于可比公司，同时发行人与可比公司所在城市就业人员平均工资统计指标存在明显差异。⑤报告期内，技术服务费占主营业务成本的比例分别为 19.86%、32.96%、36.80%和 35.72%，报告期内持续增加。⑥2022 年发行人采购西安科信技术有限公司等供应商技术服务占相应销售合同比例超过 50%，部分合同超过 80%，导致相应合同毛利率远低于平均毛利率，部分供应商 2021 年成立，参保人数不足 3 人。⑦发行人销售推广费占营业收入比重分别为 0.35%、0.39%、1.65%、3.23%，因采取合作服务商模式导致相应费用逐年提高。请发行人：①分信息系统级别说明发行人报告单价与可比公司、四川省内其他企业定价差异大小及合理性。结合外技采术服务占比逐年增长的情况说明等保测评服务是否仅存在资质门槛而技术门槛较低，未来四川省内是否面临同质化竞争，发行人高定价策略是否可持续。②分信息系统级别列示新老客户服务定价情况；列示报告期内老客户相同系统首次测评与测后续评的定价差异，是否存在“年降”的约定或行业惯例，存量系统测评占比逐年提高是否能支持发行人高定价策略。③请统一城市就业人员平均工资统计指标并说明发行人服务定价远高于可比公司的情况下，项目执行人员平均工资大幅低于可比公司的合理性，是否与所在地市平均工资存在较大差异；列示与成都计算机行业平均薪酬及四川省其他测评机构执行人员薪酬的比较情况，是否存在较大差异及合理性。④说明外采技术服务占相应合同比例大幅提高的原因并列示报告期及期后占比超 50%的合同基本情况，列示核心关键环节及非核心关键环节成本结转情况，说明业务实质是否为供应商租用发行人业务资质。⑤说明最近一期及期后通过合作服务商获取合同与其他合同的毛利率差异情况。⑥结合前述所有情形审慎论证发行人高毛利率预计持续时间，是否存在上市后快速下滑的风险，是否充分提示。

(3) 等保测评师人数与收入规模的匹配性。根据申报材料及首轮问询回复，2020 年至 2022 年，发行人等保测评师平均人数分别为 41 人、49 人、56 人，等保测评师人均创收分别为 81.04 万元、110.06 万元和 131.68 万元，人均创收大幅增长。发行人回复，公司等保风评业务的增长并不完全依赖于安全等级保护测评师的增加，还包括测评工具的智能化程度、项目管理水平等多种因素。报告期内，安全等级保护测评师人均创收增长率与等保风评业务收入增长率、公司项目实施人员人均创收增长率变动趋势一致，具有合理性。请发行人：①说明等保测评师人均创收金额与同行业公司是否存在明显差异，报告期内等级保护测评项目

的数量、等保测评师对于单个项目所需的一般工作时间情况、报告期内等保测评师的数量和工作时间能否匹配项目需求，人均项目数量和工作时间是否在合理范围。②说明等保测评师在项目中的具体工作，测评工具的智能化程度、项目管理水平等因素对于提升等保测评工作效率的具体影响，能否匹配业务量的增长需求。③说明报告期内等保测评师的人均薪酬与人均创收金额是否具有相关性，变动趋势是否一致。④结合上述事项进一步说明报告期内等保测评师人数与收入规模是否匹配，是否存在明显异常。⑤说明是否存在使用无资质人员开展业务或将业务整体外包的情形，是否存在因人员不足影响项目完成质量的情况，是否存在违反相关法律法规或行业自律规则的情况。⑥结合上述事项说明是否存在等保测评师流失导致收入下滑的风险。

请保荐机构核查上述事项并发表明确意见。

请申报会计师核查事项（2）并发表明确意见。说明针对事项（2）问题④相关供应商采取的核查程序及获取证据，相应技术服务费最终是否流向发行人关联方及其近亲属、发行人客户及其相关方。

回复：

一、高业务毛利是否可持续

（一）分信息系统级别说明发行人报告单价与可比公司、四川省内其他企业定价差异大小及合理性。结合外采技术服务占比逐年增长的情况说明等保测评服务是否仅存在资质门槛而技术门槛较低，未来四川省内是否面临同质化竞争，发行人高定价策略是否可持续

1、分信息系统级别说明发行人报告单价与可比公司、四川省内其他企业定价差异大小及合理性

（1）与可比公司对比情况

同行业可比公司中，北方实验披露了二级、三级等级保护测评报告 2019 年至 2021 年度的平均值，竞远安全披露了 2020 年、2021 年所出具全部等级保护测评报告的平均单价，为使得数据更具可比性，发行人根据上述两家同行业可比公司的披露口径分别进行对比，具体如下：

1) 发行人与同行业可比公司北方实验区分二级、三级等级保护测评报告单价对比，北方实验二级系统测评报告平均单价高于发行人 1.33 万元，三级系统测评报告平均单价低于发行人 1.32 万元。

单位：万元

公司名称	2022年	2021年	2020年
北方实验-二级系统	-	6.51	
北方实验-三级系统	-	8.58	
发行人-二级系统	5.18		
发行人-三级系统	9.90		

注：北方实验系统单价为2019年至2021年平均单价。

2) 同行业可比公司竞远安全未对等级保护测评报告单价进行分级区分，仅披露未分级等级保护测评单价，发行人与竞远安全对比，报告期单价均高于竞远安全，其中2020年高出4.01万元、2021年高出4.06万元，同时，发行人与竞远安全未分级等级保护测评单价均呈现逐年下降的变动趋势。

单位：万元

公司名称	2022年	2021年	2020年
竞远安全	-	3.97	4.21
发行人	7.10	8.03	8.22

(2) 与四川省内其他等级保护测评机构对比情况

四川省内拥有等保测评资质的公司包括成都久信信息技术股份有限公司、成都卓越华安信息技术服务有限公司、四川省软件和信息系统工程测评中心、成都市锐信安信息安全技术有限公司、成都创信华通信息技术有限公司和四川中成基业安全技术有限公司。

通过天眼查、中国政府采购网、中国招标投标公共服务平台、四川政府采购网等公开网站查询其他等级保护测评机构中标信息单价如下：

序号	单位名称	项目名称	招标单位	中标时间	二级系统单价 (万元)	三级系统单价 (万元)
1	成都久信信息技术股份有限公司	崇州市人民医院2023年度信息安全等保测评服务采购项目政府采购合同公告	崇州市人民医院	2023-06-08	-	10.70
		成都市双流区妇幼保健院三级等保测评技术服务采购项目竞争性磋商成交公告	成都市双流区妇幼保健院	2023-02-14	-	6.3
		彭州市妇幼保健院信息安全等级保护测评服务采购项目(二次)	彭州市妇幼保健院	2023-1-17	-	6.00
		成都市公园城市建设管理局成都市森林草原防灭火监测预警指挥云平台第三方软件评测和安全等保测评服务政府采购合	成都市公园城市建设管理局	2022-12-13	-	8.80

关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票
并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复

序号	单位名称	项目名称	招标单位	中标时间	二级系统单价 (万元)	三级系统单价 (万元)
		同公告				
		攀枝花学院附属医院等级保护测评服务	攀枝花学院附属医院	2022-11-16	-	8.00
		绵阳市肛肠病医院 HIS 系统二级等保测评服务采购项目	绵阳市肛肠病医院	2021-08-27	4.8	-
		九〇三医院 OA 系统等级保护测评项目	九〇三医院	2022-07-01	-	9.70
		金堂县第一人民医院 2021 年网络安全等级保护测评服务项目	金堂县第一人民医院	2021-07-20	-	11.70
2	成都卓越华安信息技术有限公司	成都市疾病预防控制中心综合干预检测系统网络安全三级等保测评服务	成都市疾病预防控制中心	2023-06-25	-	11.15
		崇州市中医医院信息安全等保测评服务采购项目	崇州市中医医院	2023-06-27	-	11.95
		三六三医院互联网医院平台等保测评服务	三六三医院互联网医院	2023-02-27	-	11.78
		乐山市市中区人民医院(乐山市第二人民医院)医供体信息系统网络安全等级保护测评服务	乐山市市中区人民医院	2023-01-11	-	9.00
		四川省司法厅重要信息系统等保测评服务	四川省司法厅	2022-11-10	-	11.95
		四川省烟草公司宜宾市公司网络安全二级等保测评	四川省烟草公司宜宾市公司	2021-12-22	4.8	-
		四川省屏山县人民医院三级等保测评服务采购项目	四川省屏山县人民医院	2021-11-23	-	11.79
		四川省达州市自然资源和规划局信息系统等保测评	四川省达州市自然资源和规划局	2020-11-30	7.85	11.74
3	成都市锐信安信息安全技术有限公司	夹江县中医医院信息系统等级保护测评项目	夹江县中医医院	2023-9-27	-	6.32
		中共泸州市委统一战线工作部网络新媒体等保测评	中共泸州市委统一战线工作部	2022-12-02	4.45	-
		崇州市人民医院信息安全等保测评服务采购项目	崇州市人民医院	2021-12-15	-	11.70
		成都市第三人民医院信息系统开展三级等保测评服务	成都市第三人民医院	2020-12-25	-	11.95

序号	单位名称	项目名称	招标单位	中标时间	二级系统单价 (万元)	三级系统单价 (万元)
		四川省达州市渠县中医院二级系统等保测评服务项目	四川省达州市渠县中医院	2020-06-16	6.95	-
4	成都创信华通信息技术有限公司	蓬安县中医医院网络安全等保测评服务采购项目	蓬安县中医医院	2023-04-24	-	9.90
		凉山彝族自治州第二人民医院(凉山州民族药物研究所)凉山彝族自治州第二人民医院信息安全等保系统建设	凉山彝族自治州第二人民医院	2022-12-15	-	6.00
		隆昌市人民政府办公室隆昌市电子政务外网三级等保测评服务	隆昌市人民政府办公室	2022-07-14	-	11.70
		四川省成都市温江区人民医院三级等级保护测评服务项目	成都市温江区人民医院	2020-11-26	-	11.98
5	四川中成基业安全技术有限公司	2023年四川省科学城医院网络安全等级保护测评服务	四川省科学城医院	2023-06-16	-	10.40

注：无法获取四川省软件和信息系统工程测评中心公开招标信息，故未在上表列示。

根据上表整理，四川省其他机构二级系统、三级系统均价与发行人二级系统、三级系统均价比较如下：

单位：万元

公司名称	二级系统	三级系统
四川省内其他机构	5.77	10.02
发行人	5.18	9.90

由上表可知，发行人二级和三级等保测评均价与四川省内其他等保测评机构不存在重大差异。

(3) 单价差异的原因及合理性

影响等级保护测评报告价格的因素主要包括以下几方面：

1) 所在区域等级保护需求及竞争程度

我国的网络信息安全行业呈现较明显的区域性特征，客户信息化水平的高低较大程度上决定了其对网络信息安全和咨询的需求。区域信息化水平与各地区经济发展水平呈正相关关系，北京、上海、广州、深圳、杭州、成都等重点城市对信息化的建设需求和投资明显领先

于其他地区。

从整体上看，全国平均每个省级行政区拥有 7 家（小数位四舍五入）具有等保测评资质的企业。由于测评服务主要依赖项目实施人员，需要考虑差旅成本及完成工作实效，各企业在成立之初，主要集中资源发展本地区域业务，至较为成熟阶段开始布局其他区域。

当信息化建设需求高且当地的测评机构较少或信息化建设需求一般但当地测评机构较少时，等保测评报告单价相对较高，当信息化建设需求高但当地的测评机构较多或实力较强时，等保测评报告单价就相对较低。

四川省的信息化建设需求较高，且四川区域的测评机构为 7 家，竞争激烈程度相对较低，发行人及四川其他测评机构的单价较高；广东区域的信息化建设需求高，但广东省内具备资质的企业为 11 家，且测评师人数超过 60 名的有 4 家，竞争相对激烈，导致竞远安全作为广东的等保测评机构，相应的测评报告价格较低；辽宁省及东北地区的信息化建设需求一般，辽宁省的等保测评机构数量为 7 家、东北地区的等保测评机构总数为 17 家，竞争程度低，导致北方实验作为东北的等保测评机构，相应的测评报告价格较高。

2) 服务质量评估标准差异

不同的测评机构在测评的过程中所提供的服务范围、深度、细节等方面可能存在差异，因此导致收费有所不同。除基本的测评服务外，部分测评机构还可能提供相对更为全面、细致的测评服务，包括将技术要求层面和管理层面的适度保护需求结合，提供咨询、整改建议等辅助服务。

3) 被测信息系统的复杂性

即便是相同保护等级的信息系统，其复杂程序亦可能存在较大差异，通常复杂程度越高则相应的测评费用越高，被测系统复杂程度存在差异从而导致具有不同的收费。

4) 其他影响因素

等级保护测评机构的知名度、经验、资源和服务水平等因素也会影响价格。

综上，不同的等级保护测评机构所处地区不同、所面临的市场竞争情况不同、其所承接的被测信息系统的复杂性不同、其本身的知名度、经验、资源和服务水平以及向不同客户所提供的具体服务内容差异等因素在市场竞争的作用下作出不同的报价策略，价格差异具有合理性。

2、结合外采技术服务占比逐年增长的情况说明等保测评服务是否仅存在资质门槛而技术门槛较低

(1) 等级保护测评服务并非仅存在资质门槛而技术门槛较低的服务，从事等级保护测评服务除需要具备相应的资质外，还需具备相应的技术积累、专业人才积累、项目经验积累等。

在技术积累方面，等级保护测评机构一方面需要熟悉被测系统的系统性能，另一方面需要对被测系统的网络结构、安全防护能力特性等有深入的理解，同时还需要掌握等级保护测评、风险及安全性评估、系统测评的测评方法和测试规程。信息技术的不断进步、信息系统日益复杂、网络安全防护要求的日益提升对测评机构的测评技术具有较高要求。同时，等级保护测评需要在考虑网络安全建设与信息化建设“同步规划、同步建设、同步使用”的原则下，综合运用多种技术开展，这对测评机构多方面技术综合性运用能力提出了较高的要求。此外，面对各行业客户日益多样化、综合性服务需求，测评机构需具备较强的熟练掌握各行业设计检验检测标准、编制测评方案、设计测评方法、研发测评工具的能力，并具备跨行业、跨专业技术融合的能力，需要较长的时间进行技术积累。

在专业人才积累方面，等级保护测评服务属于智力密集型服务，从事等级保护测评服务的人员需具备专业的技术，还需对不同行业的业务系统有全面深刻的理解、对工作流程及各行业人员的工作方式和应用习惯有深入的了解，这种沟通和理解是一个长期的学习和积累的过程。

在项目经验积累方面，大型项目能为测评机构积累更多的项目经验，能够为测评机构提升自身的技术实力增加助力。同时，在市场竞争的过程中，项目经验是客户选择等级保护测评机构的一项主要参考指标，更多的项目经验最终将为测评机构在技术积累及市场竞争中形成正向的良性循环。

(2) 发行人外采技术服务是用于工作量大、重复性较高、工作难度低、工作地点偏远、分散程度高的部分非核心和非关键环节以及需快速补充跨行业知识等辅助性工作，以减少员工在处理较为简单或重复性的工作上耗费的时间及精力，提高公司整体交付效率。

在等级保护测评过程包括四个基本测评活动：测评准备活动、方案编制活动、现场测评活动、分析与报告编制活动。现场测评活动以及报告编制活动阶段属于执行中的核心环节。在测评准备活动及方案编制活动阶段，技术服务供应商协助客户开展包括定级或备案资料的准备及整理、基础资产的梳理、安全问题的梳理和整改建议、安全管理体系的建立和更新、纸质资料的准备和整理、开展测评启动前的差距评估与分析等辅助性工作，现场测评活动及分析与报告编制阶段，不存在外采技术服务。

综上，等级保护除需要具备相应的资质外，还需具备相应的技术积累、专业人才积累、项目经验积累，发行人外采技术服务是用于工作量大、重复性较高、工作难度低、工作地点偏远、分散程度高的部分非核心和非关键环节以及需快速补充跨行业知识等辅助性工作，以减少员工在处理较为简单或重复性的工作上耗费的时间及精力，提高公司整体交付效率，对于等级保护测评过程中的核心环节，不涉及外采技术服务，等级保护测评服务不属于仅存在资质门槛而技术门槛较低的服务。

3、未来四川省内是否面临同质化竞争，发行人高定价策略是否可持续

(1) 等级保护测评服务存在差异化竞争，并非完全同质化竞争

等级保护测评服务是依据国家标准开展的标准化测评服务，但在实施能力及技术含量和使用价值方面存在差异，并非完全同质化的服务。测评机构的实施能力越高，通常技术含量越高，其等级保护测评服务对客户而言使用价值越高。衡量等级保护测评机构的实施能力及技术含量主要包括以下方面：

1) 面对信息技术的不断更新迭代，及时解决测试工具的滞后性；对新技术、新应用的理解并将其应用在等级保护测评服务中的实施效果。

2) 深入了解不同行业客户、各行业人员的工作方式和应用习惯、各类型信息系统的特点，有侧重点的实施等级保护测评工作，需要较多的从业时间及项目经验积累。

3) 实现测评师的测评经验在公司、团队层面经验共享，提高整体实施质量和经验使用价值。

4) 在进行报告审核和风险判定时，按照一贯、标准的方法进行判定以控制主观因素的影响，并通过质量管控保障测评报告的质量。

5) 等级保护测评服务仅是安全服务与信息技术服务中的一环，若具备提供多种服务的能力，能够发挥一体化协同优势，能够更好的为信息化项目赋能。

发行人具备提供围绕信息化建设全生命周期的安全服务与信息技术服务，全过程一体化服务能够持续发挥多种服务的协同优势，并及时响应和满足客户信息化建设不同阶段的不同需求，同时不断丰富发行人的项目经验，进而转化在等级保护测评服务中。发行人的研发中心根据服务创新、技术标准创新、实施交付管理平台优化、行业技术发展趋势等开展研发活动，为等级保护测评服务标准、测试工具、管理平台、技术更新等持续提供支持，保障发行人的实施能力与技术含量。发行人自研的 AI 质量控制技术将自有知识库不断更新、嵌入至质量控制环节，质量控制团队通过人工复检以及借助信息化手段识别交付物中存在的潜在工

作疏漏、逻辑错误，保障测评报告的质量。

因此，发行人致力于提供一体化、高质量的等级保护测评服务，开展差异化的竞争。

(2) 发行人不存在单方面的高定价策略，随着市场竞争加剧，发行人等级保护测评服务单价存在下降的可能

如前所述，等保测评报告价格是由等保机构所在区域等级保护需求及竞争程度、服务质量评估标准差异、被测信息系统的复杂性、等级保护测评机构的知名度、经验、资源和服务水平等因素决定的，发行人并不存在单方面的高定价策略，而是依据上述因素综合报价。

随着市场竞争加剧，在等保需求未发生重大变化情况下，发行人等级保护测评服务单价存在下降的可能，进而导致发行人的盈利能力下降。

(二) 分信息系统级别列示新老客户服务定价情况；列示报告期内老客户相同系统首次测评与测后续评的定价差异，是否存在“年降”的约定或行业惯例，存量系统测评占比逐年提高是否能支持发行人高定价策略

1、分信息系统级别列示新老客户服务定价情况

报告期内，首次服务客户和多次服务客户单系统定价情况如下：

单位：万元

客户类型	系统级别	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
首次服务客户	二级系统	4.16	4.63	4.85	5.38
	三级系统	6.69	8.43	10.37	10.52
多次服务客户	二级系统	4.15	4.48	4.95	4.98
	三级系统	7.37	9.33	10.26	10.65
合计	二级系统	4.15	4.53	4.93	5.04
	三级系统	6.99	8.92	10.29	10.61

注：存在部分项目为整体打包报价，未区分二三级系统单价，未在上表数据中统计。

2、列示报告期内老客户相同系统首次测评与测后续评的定价差异，是否存在“年降”的约定或行业惯例，存量系统测评占比逐年提高是否能支持发行人高定价策略

(1) 报告期各期，发行人前五大客户中存在多次签订业务合同且对应相同系统测评的情况，其等保测评相同系统首次测评与后续测评的定价情况如下：

客户名称	合同名称	首次/后续	其中相同系统个数	二级系统价格	三级系统价格
成都市大数据中心（成都市网络理政中心）中国	成都市政务云安全服务--网络安全等级保护测评服务采购项目安全等级测评服务合同	首次	4	4.85	11.80

客户名称	合同名称	首次/后续	其中相同系统个数	二级系统价格	三级系统价格
烟草总公司四川省公司	成都市政务云安全服务--网络安全等级保护测评服务采购项目安全等级测评服务合同（第二年）	后续	4	4.85	11.80
	成都市政务云安全服务--网络安全等级保护测评服务采购项目安全等级测评服务合同（第三年度）	后续	4	4.85	11.80
四川省教育信息化与大数据中心 （四川省电化教育馆）	四川省教育管理信息中心 2020 年数据中心网络安全等级保护测评	首次	12	-	11.99
	四川省教育管理信息中心 2021 年数据中心网络安全等级保护测评项目	后续	12	-	9.50
中国烟草总公司四川省公司	中国烟草总公司四川省公司网络安全等级保护测评项目第三方技术服务协议	首次	7	-	11.10
	中国烟草总公司四川省公司网络安全等级保护测评项目第三方技术服务协议	后续	7	-	11.10
	中国烟草总公司四川省公司网络安全等级保护测评项目第三方技术服务协议（2021 年度）	后续	5	-	11.10

注：前五大客户有以上三家存在不同合同中相同系统多次测评的情况。

报告期内发行人前五大客户中，多次签订业务合同且对应相同系统测评的情况下，仅四川省教育信息化与大数据中心(四川省电化教育馆)首次测评与后续测评系统单价存在差异，其后续测评单价较首次测评单价低 2.49 万元，降价幅度为 20.77%。

(2) 发行人面对存量客户进行服务时，不存在“年降”的约定或行业惯例

发行人面对存量客户进行服务时，即便是相同的系统，不存在“年降”的约定或行业惯例。在对相同系统进行再次测评的情况下，不代表测评内容完全一致，每次测评需要根据最新情况、按照国家标准进行测评。其中包括：自上次等级测评之后信息系统本身可能存在升级、扩能的情形，会产生上次等级测评中未测过的部分；上次测评过程中曾发现的问题将重点关注；自上次等级测评之后信息系统运维过程记录等内容；由于网络安全攻击手段也在不断变化，需要确认新的补丁是否及时更新，与前次测评相比其测评技术难度也在不断提升。

(3) 发行人不存在高定价策略，存量系统测评占比逐年提高不是发行人等级测评报告价格的影响因素。

如前所述，发行人并不存在单方面的高定价策略，存量客户占比逐年提高不是影响发行

人等级测评报告价格的因素，发行人报告期内测评报告呈现微降的趋势，与等保存量客户占比上升无关，主要是在市场需求没有重大变化情况下，四川区域等保测评机构增加及外部机构开始在西南区域布局导致竞争加剧所致。

（三）请统一城市就业人员平均工资统计指标并说明发行人服务定价远高于可比公司的情况下，项目执行人员平均工资大幅低于可比公司的合理性，是否与所在地市平均工资存在较大差异；列示与成都计算机行业平均薪酬及四川省其他测评机构执行人员薪酬的比较情况，是否存在较大差异及合理性

1、请统一城市就业人员平均工资统计指标并说明发行人服务定价远高于可比公司的情况下，项目执行人员平均工资大幅低于可比公司的合理性，是否与所在地市平均工资存在较大差异

（1）各城市发布的就业人员平均工资统计指标存在差异

北京市、杭州市、沈阳市、广州市、成都市公布的就业人员平均工资统计指标口径均存在差异，如北京市、成都市公布了“城镇单位就业人员平均工资”指标，而杭州市、沈阳市、广州市系按非私营单位或私营单位口径公布的指标，具体差异情况如下：

地区	年度	指标	金额（万元）
北京市	2020年	城镇单位就业人员平均工资	11.29
	2021年		12.75
	2022年		14.58
杭州市	2020年	非私营单位从业人员年平均工资	12.83
		私营单位就业人员年平均工资	未公布
	2021年	非私营单位就业人员年平均工资	14.67
		私营单位就业人员年平均工资	8.49
	2022年	非私营单位就业人员年平均工资	15.36
		私营单位就业人员年平均工资	8.58
沈阳市	2020年	城镇非私营单位从业人员年平均工资	9.29
	2021年		9.87
	2022年		10.50
广州市	2020年	城镇非私营单位就业人员工资	13.01
	2021年		13.98
	2022年		14.79
成都市	2020年	城镇全部单位就业人员平均工资	8.36
		城镇非私营单位就业人员平均工资	10.20
		城镇私营单位就业人员平均工资	5.80
	2021年	城镇全部单位就业人员平均工资	9.19

地区	年度	指标	金额（万元）
		城镇非私营单位就业人员平均工资	11.12
		城镇私营单位就业人员平均工资	6.28
	2022年	城镇全部单位就业人员平均工资	9.64
		城镇非私营单位就业人员平均工资	11.74
		城镇私营单位就业人员平均工资	6.51

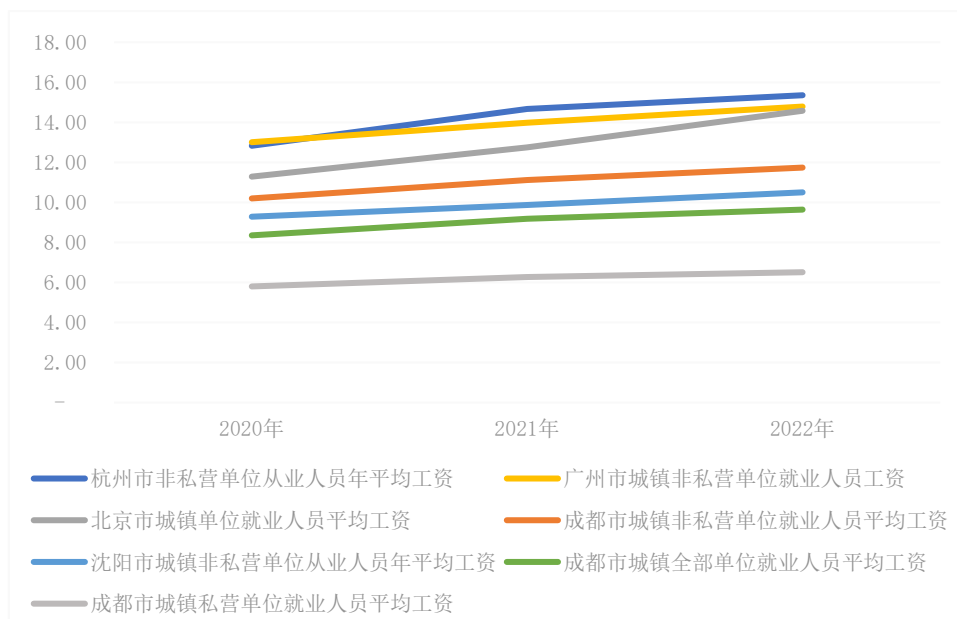
因此，鉴于上述统计指标口径的差异，在与同行业公司进行对比时，选取如下指标进行对比：

序号	股票简称	所在地区	就业人员平均工资（万元）			统计指标
			2022年	2021年	2020年	
1	绿盟科技	北京市	14.58	12.75	11.29	城镇单位就业人员平均工资
2	启明星辰	北京市				
3	安恒信息	杭州市	15.36	14.67	12.83	非私营单位从业人员年平均工资
4	北方实验	沈阳市	10.50	9.87	9.29	城镇非私营单位从业人员年平均工资
5	竞远安全	广州市	14.79	13.98	13.01	城镇非私营单位就业人员年平均工资
发行人	安美勤	成都市	9.64	9.19	8.36	城镇全部单位就业人员平均工资
			11.74	11.12	10.20	城镇非私营单位就业人员平均工资
			6.51	6.28	5.80	城镇私营单位就业人员平均工资

注：2020年杭州市没有公布“私营单位就业人员年平均工资”，故安恒信息选取非私营单位从业人员年平均工资。

（2）因所处地区不同，发行人项目实施人员平均工资低于同行业可比公司具有合理性，发行人项目实施人员平均薪酬在成都本地具有竞争力

北京市、杭州市、沈阳市、广州市、成都市就业人员平均工资差异情况如下图所示：



数据来源：北京市、杭州市、沈阳市、广州市、成都市统计局

在“城镇非私营单位从业人员年平均工资”的统计口径上，成都市低于杭州市 20.51%至 24.23%、低于广州市 20.49%至 21.60%、高于沈阳市 9.83%至 12.67%；在“城镇全部单位就业人员平均工资”的统计口径上，成都市低于北京市 25.98%至 33.87%。通过上述分析不难发现，由于所处区域不同，导致发行人工资水平低于同行业可比公司具有合理性。

发行人属于“私营股份有限公司”，系被纳入成都市城镇地区私营法人单位统计的范围。发行人项目实施人员人均薪酬与成都市三类统计指标的平均工资对比如下：

单位：万元

项目	2023年 1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
发行人项目实施人员人均薪酬	6.29	12.30	11.73	9.56
城镇全部单位就业人员平均工资	-	9.64	9.19	8.36
城镇非私营单位就业人员平均工资	-	11.74	11.12	10.20
城镇私营单位就业人员平均工资	-	6.51	6.28	5.80

发行人项目实施人员人均薪酬高于成都市城镇全部单位就业人员平均工资、城镇私营单位就业人员平均工资，仅 2020 年度低于成都市非私营单位就业人员平均工资 6.27%，发行人项目实施人员平均薪酬高于所在地平均工资，在成都本地具有竞争力。

2、列示与成都计算机行业平均薪酬及四川省其他测评机构执行人员薪酬的比较情况，是否存在较大差异及合理性

发行人项目实施人员平均薪酬与成都计算机行业平均薪酬及四川省其他测评机构执行

人员薪酬不存在较大差异，具有合理性。

根据成都市统计局在互动交流平台回复的信件所示（<https://cdstats.chengdu.gov.cn/>）：“根据现行的平均工资数据发布规定，成都市平均工资数据须经四川省统计局审定。2020年国家统计局对《劳动工资统计报表制度》进行了重大改革，采取全面调查与抽样调查相结合的方法开展调查，因抽样调查样本对市（州）分行业缺乏代表性，省统计局不再对市（州）分行业平均工资数据进行审定，所以我局发布的平均工资公告中未包含分行业门类数据”。基于国家统计局对统计数据进行的改革，现无法通过官方渠道获知成都计算机行业平均薪酬。

智联招聘是中国领先的职业发展平台，智联招聘每个季度会基于自身数据库的统计信息发布《中国企业招聘薪酬报告》，展示国内 38 个核心城市企业的招聘薪酬水平，其中包含成都。因此，可通过智联招聘发布的《中国企业招聘薪酬报告》中成都地区的招聘薪酬水平一定程度上反映成都计算机行业平均薪酬。

报告期内，智联招聘发布《中国企业招聘薪酬报告》的成都地区数据如下：

单位：万元

项目实施人员平均薪酬	2023 年 1-6 月	2022 年	2021 年	2020 年
成都招聘年度薪酬（a）	12.90	12.98	12.17	11.42
发行人（b）	6.29	12.30	11.73	9.56
差异率=（b-a）/a	-2.48%	-5.24%	-3.64%	-16.25%

注 1：智联招聘仅公布月度薪酬，成都招聘年度薪酬=（第一季度月平均招聘薪酬+第四季度月平均招聘薪酬）*12/2，2023 年 1-6 月成都招聘年度薪酬=（2023 第一季度月平均招聘薪酬+2023 第三季度月平均招聘薪酬）*12/2；

注 2：选取的行业为互联网/电子商务，部分季度互联网/电子商务的招聘薪酬未进入前十名，选取第十名的薪酬作为测算数据；

注 3：2023 年 1-6 月发行人项目实施人员平均薪酬为半年度数据，2023 年 1-6 月差异率=（发行人*2-成都招聘年度薪酬）/成都招聘年度薪酬。

2020 年公司实施人员平均薪酬相较于成都市互联网/电子商务行业的相对偏低，2021 年至 2023 年 1-6 月差异较小。主要系随着公司业务规模在 2021 年快速扩张，发行人为确保在竞争激烈的人才市场中仍然具有强大的吸引力，保持公司的团队的凝聚力和士气，吸引更多具有高度专业素养的人才加入公司，共同推动公司的可持续增长。发行人管理层在 2021 决

定提升员工的薪资水平，上涨幅度普遍在 10%-30%之间。2021 年度及之后发行人项目实施人员薪酬上涨幅度与本地平均工资上涨幅度基本保持一致。综上，发行人与成都计算机行业平均薪酬不存在较大差异，具有合理性。

截至 2023 年 9 月 15 日，四川省内主要有 7 家机构开展网络安全等级保护业务。其中成都久信信息技术股份有限公司为新三板挂牌公司，其他 6 家机构为非公众公司。除发行人外的 6 家机构均未公开披露项目实施人员平均薪酬，因此无法直接进行比较。通过上述机构在智联招聘、猎聘等大型招聘网站发布的招聘信息，可以一定程度反应其项目实施人员薪酬水平。

2023 年 10 月 11 日，四川省内的 7 家等级保护测评机构在智联招聘、猎聘等大型招聘网站发布的项目实施人员平均招聘薪酬如下：

单位：千元

招聘项目实施人员月度薪酬		
公司名称	平均下限	平均上限
成都久信信息技术股份有限公司-猎聘	6.60	11.60
成都创信华通信息技术有限公司-猎聘	7.20	13.20
四川中成基业安全技术有限公司-智联招聘	8.40	12.60
成都卓越华安信息技术服务有限公司	未发布招聘信息	
四川省软件和信息系统工程测评中心	未发布招聘信息	
发行人-猎聘	6.61	10.67

注 1：成都久信信息技术股份有限公司、成都创信华通信息技术有限公司和发行人仅在猎聘发布招聘信息，未在智联招聘发布招聘信息；四川中成基业安全技术有限公司仅在智联招聘发布招聘信息，未在猎聘发布招聘信息；

注 2：上述薪酬只考虑与项目实施相关等技术人员薪酬，例如销售、行政人员等招聘薪酬不在考虑范围内。

四川省内 7 家等级保护测评机构在发布招聘信息时通常存在一些薪酬标准和参考值，机构间可能会根据这些标准来制定自己的薪酬政策，使得发布的招聘人员薪酬水平不存在重大差异。基于公开的招聘信息可以得知，发行人与四川省其他测评机构执行人员薪酬不存在重大差异，具有合理性。

（四）说明外采技术服务占相应合同比例大幅提高的原因并列示报告期及期后占比超 50%的合同基本情况，列示核心关键环节及非核心关键环节成本结转情况，说明业务实质是否为供应商租用发行人业务资质

1、说明外采技术服务占相应合同比例大幅提高的原因并列示报告期及期后占比超 50% 的合同基本情况，列示核心关键环节及非核心关键环节成本结转情况

(1) 公司采购技术服务费及其占比逐渐上升的原因

1) 提高公司员工工作效率

报告期内，公司存在项目需要员工长时间驻场，但具体工作是设备到货验收、系统施工的旁站监理等耗时且基础的工作，公司选择将此类工作通过采购技术服务解决，这样公司员工可以同时执行多个项目，提高员工工作效率。

2) 解决行业了解不足问题

报告期内，公司业务覆盖不同行业，由于信息系统面向的使用对象不同、每个行业系统在建设和使用过程中信息安全侧重点不同，需要员工对系统所在的行业有一定的了解。公司选择采购行业技术咨询报告，解决对行业了解不足的问题。

3) 减少重复工作耗时

报告期内，公司业务执行过程中存在基础且重复工作，如网络结构梳理、系统数据梳理、系统资产梳理等，此类工作重复性高，技术难度低，属于项目执行中的非核心环节。公司需集中公司内有限的优质资源，保障核心业务环节的服务质量，保障项目的交付效率。因此，公司采购技术服务占比有所增加，以减少员工在处理较为简单或重复性的工作上耗费的时间及精力，提高公司整体交付效率。

报告期内，公司成本中采购技术服务和劳务金额占营业收入比例如下：

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	6,744.55	11,469.31	8,809.32	6,475.23
成本中技术服务费和劳务费合计	706.11	1,229.86	883.96	503.64
成本中技术服务费和劳务费合计占收入比例	10.47%	10.72%	10.03%	7.78%

从成本角度分析，报告期内，成本中技术服务费和劳务费占当年营业收入比重保持稳定，公司采购金额与营业收入匹配。

(2) 报告期及期后，外采技术服务占相应合同比例占比超 50% 的合同基本情况及核心关键环节及非核心关键环节成本结转情况

报告期及期后，公司外采技术服务占合同金额比例超过 50% 的情况如下：

单位：万元

关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票
并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复

收入确认年份	客户名称	合同名称	合同金额	供应商名称	采购内容	外采金额	外采占比	成本结转情况
2023年	西安市水灾害防御管理中心	西安市水灾害防御会商系统搬迁及水灾害防御物资智慧化管理系统采购项目	2.50	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	2.07	82.98%	均已结转成本
2023年	陕西省商州监狱	陕西省信息化二期（智慧监狱）建设工程（商州监狱）第三批（2021年度）信息化及综合安防系统采购项目	1.00	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	0.84	84.15%	均已结转成本
2023年	陕西省卫生健康信息中心	陕西省卫生健康信息中心信息化项目建设及运维2022年度监理、咨询服务	26.00	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	20.95	80.57%	均已结转成本
2023年	四川省人事考试中心（四川省公务员考试网测评中心）	四川人事考试报名系统安全服务采购项目	49.30	成都普丰和顺科技有限公司	应急支撑、系统升级维护	34.56	70.10%	均已结转成本
2023年	四川省人事考试中心（四川省公务员考试网测评中心）	四川人事考试报名系统2021年安全服务采购项目	49.70	成都普丰和顺科技有限公司	应急支撑、系统升级维护	28.30	56.94%	均已结转成本
2023年	中国联合网络通信有限公司四川省分公司	四川联通省级电子政务外网项目（等保密保测评）	22.26	四川遥竹智能科技有限公司	行业技术咨询报告	11.40	51.21%	均已结转成本

关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票
并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复

收入确认年份	客户名称	合同名称	合同金额	供应商名称	采购内容	外采金额	外采占比	成本结转情况
2023年	西安市鄠邑区妇幼保健计划生育服务中心（区妇幼保健院）	西安市鄠邑区妇幼保健计划生育服务中心（区妇幼保健院）信息化项目委托监理	9.00	西安科信技术有限公司	资料收集、辅助现场监理活动、设备安装验收服务等	5.27	58.58%	均已结转成本
2023年	西安市碑林区人民法院	西安市碑林区人民法院审判综合大楼核心业务平台改造项目委托监理	3.60	西安科信技术有限公司	资料收集、辅助现场监理活动、设备安装验收服务等	3.02	83.97%	均已结转成本
2022年	西安市住房和城乡建设信息中心	西安市住建局信息化监理项目	38.98	西安科信技术有限公司	资料收集、辅助现场监理活动、设备安装验收服务等	19.92	51.09%	均已结转成本
2022年	成都轨道城市投资集团有限公司	成都轨道城市投资集团有限公司网络与信息安全年度采购服务项目	19.50	成都凯美乐科技有限公司	行业技术咨询报告	10.28	52.72%	均已结转成本
2022年	成都中天泰瑞科技有限公司	“蓉易办”四川政务服务成都分站点	14.85	成都诚迈信通科技有限公司	行业技术咨询报告	8.66	58.32%	均已结转成本
2022年	成都环境投资集团有限公司	成都环境投资集团有限公司网络安全等级保护测评服务	14.40	四川精巧科技有限公司	行业技术咨询报告	7.24	50.28%	均已结转成本
2022年	成都依能科技股份有限公司	成都依能科技股份有限公司系统安全等级测评服务	8.20	四川千弘源信息技术有限公司	行业技术咨询报告	4.24	51.75%	均已结转成本
2022年	陕西省汉中监狱	陕西省监狱系统信息化二期工程汉中监狱工程监理	7.75	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	5.87	75.76%	均已结转成本

关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票
并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复

收入确认年份	客户名称	合同名称	合同金额	供应商名称	采购内容	外采金额	外采占比	成本结转情况
2022年、2021年	成都市工业互联网发展中心	成都市工业互联网公共服务平台内容拓展监理服务采购	17.38	成都信息工程大学	行业技术分析 及预测报告	9.56	55.02%	均已结转成本
2022年、2021年	成都市工业互联网发展中心	2020年-2023年成都市工业互联网基础资源服务项目（第一年）监理服务采购项目	13.88	成都信息工程大学	行业技术分析 及预测报告	7.64	55.02%	均已结转成本
2022年	蓝田县水陆庵文物管理所	水陆庵安防系统改造升级项目	4.46	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站 监理、设备安装 验收服务等	3.79	85.00%	均已结转成本
2021年	简阳市财政局	简阳市财政局2021年三级等保测评	25.40	成都臻起源信息技术有限公司	行业技术咨询 报告	13.03	51.30%	均已结转成本
2021年、2020年	四川省总工会	四川省工会网上工作平台二期建设采购项目网络安全等级保护测评及软件测试	39.70	四川汉信达科技有限公司	行业技术咨询 报告	19.93	53.23%	均已结转成本
2021年	四川省总工会	四川省总工会财务系统、工会经费代收系统网络安全等级保护测评服务	19.80	四川精巧科技有限公司	行业技术咨询 报告	11.04	55.78%	均已结转成本
2021年	凉山彝族自治州公安局交通警察支队（公路巡逻民警支队）	四川省凉山彝族自治州州本级凉山州公安局交通警察支队公安交通指挥中心（一期）项目综合交通管理平台服务监理服务	19.70	西藏恒博智能科技有限公司	资料收集、旁站 监理、设备安装 验收服务等	10.00	50.76%	均已结转成本

关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票
并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复

收入确认年份	客户名称	合同名称	合同金额	供应商名称	采购内容	外采金额	外采占比	成本结转情况
2021年	四川天府新区眉山管理委员会行政审批局（四川天府新区眉山管理委员会大数据局）	智慧大厅综合平台系统等级保护测评	11.70	成都海视清科技有限公司	行业技术咨询报告	6.00	51.28%	均已结转成本
2021年	成都智元汇信息技术股份有限公司	网络安全等级保护测试服务	8.00	公安部第三研究所	等保云防系统	5.03	62.89%	均已结转成本
2020年	国家工业信息安全发展研究中心（工业和信息化部电子第一研究所）	国家工业信息安全发展研究中心技术合作协议费用	22.92	北京软达启航科技发展有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	13.35	58.26%	均已结转成本
2020年	国家工业信息安全发展研究中心（工业和信息化部电子第一研究所）	国家工业信息安全发展研究中心技术合作协议费用	7.17	北京软达启航科技发展有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	3.96	55.14%	均已结转成本
暂未确认收入	陕西投资集团有限公司	陕投云（一期）项目建设监理服务	45.60	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	38.08	83.51%	均已结转成本
暂未确认收入	铜川市林业局	陕西省铜川市照金森林火灾高风险区综合治理项目林火视频监控系统工程	21.00	西安科信技术有限公司	资料收集、旁站监理、设备安装验收服务等	17.74	84.49%	均已结转成本

收入确认年份	客户名称	合同名称	合同金额	供应商名称	采购内容	外采金额	外采占比	成本结转情况
暂未确认收入	成都依能科技股份有限公司	成都依能科技股份有限公司系统安全等级测评服务	8.20	四川千弘源信息技术有限公司	行业技术咨询报告	4.24	51.75%	尚未确认收入结转成本,在存货体现
暂未确认收入	威远县人民医院	威远县人民医院网络安全等级测评服务	19.60	数智起源(成都)科技有限公司	行业技术咨询报告	9.90	50.51%	尚未确认收入结转成本,在存货体现
暂未确认收入	成都市郫都区生态环境局	郫都区饮用水水源地数字化监控平台网络安全等级保护测评服务项目	12.50	四川创藤科技有限公司	行业技术咨询报告	6.68	53.44%	尚未确认收入结转成本,在存货体现

如前所述,公司外采技术服务均不涉及核心环节,均为非核心环节的采购。故所有成本结转均为非核心环节结转。

2、说明业务实质是否为供应商租用公司业务资质

公司采购技术服务均根据项目需求进行采购,由供应商协助完成项目的临时性、辅助性等工作,不存在供应商租用公司业务资质的情形。

(五) 说明最近一期及期后通过合作服务商获取合同与其他合同的毛利率差异情况

最近一期通过合作服务商获取的合同中已确认收入的合同数量为 47 个,累计确认收入金额为 539.55 万元;期后,通过合作服务商获取的合同中已确认收入的合同数量为 55 个,累计确认收入金额为 612.36 万元,与其他合同的毛利率差异情况如下:

获客方式	2023 年 7-9 月毛利率	2023 年 1-6 月毛利率
自主获取	72.93%	70.56%
合作服务商获取	74.02%	75.50%

注:2023 年 7-9 月数据为未审数。

(六) 结合前述所有情形审慎论证发行人高毛利率预计持续时间,是否存在上市后快速下滑的风险,是否充分提示

发行人致力于提供一体化、高质量的等级保护测评服务,开展差异化的竞争,但随着市场竞争的愈加充分,发行人等级保护测评服务单价存在下降的可能,进而导致发行人的毛利率及盈利能力下降。

从报告期内来看,发行人对新、老客户的服务单价差异较小,且面对存量客户进行服务

时不存在“年降”的约定或行业惯例。存量系统测评占比逐年提高系发行人存量客户基数增加、与存量客户产生了一定粘性的结果，为发行人等级保护测评服务长期可持续性奠定了基础。同时，报告期内发行人新客户数量不断增加，新客户带来的收入金额也逐年上升，发行人具备市场开拓能力与竞争力。此外，发行人的工资薪酬与成都市计算机行业平均薪酬及四川省其他等保测评机构不存在重大差异，发行人销售模式、研发模式、服务模式、采购模式以及成本结构未出现重大变化。

从外部环境来看，发行人所处的市场环境并未出现重大不利变化。根据赛迪顾问发布的《中国网络安全测评服务市场研究报告》预计 2021 年-2024 年，中国网络安全测评服务市场规模以 39.57%的复合增长率快速增加，等级保护测评服务所处的市场处于快速增长阶段。截至 2023 年 9 月 30 日发行人尚未执行完毕的合同金额为 19,050.04 万元，2023 年 7-9 月新签订的合同数量为 237 个、累积合同金额为 2,732.60 万元。

参考同行业可比公司北方实验、竞远安全报告期收入及毛利率情况，预计发行人未来 2 年内收入达到同行业可比公司水平下毛利率预计可以保持在 60%以上，预计未来 2-3 年毛利率可以保持在较高水平。因此，发行人预计不存在上市后毛利率快速下滑的风险，但可能存在毛利率下滑的风险，发行人已在《招股说明书》“重大事项提示”及“第三节 风险因素”之“二、财务风险”之“（一）毛利率下降的风险”中进行了风险提示。

二、请申报会计师核查事项（2）并发表明确意见。说明针对事项（2）问题④相关供应商采取的核查程序及获取证据，相应技术服务费最终是否流向发行人关联方及其近亲属、发行人客户及其相关方。

（一）申报会计师核查程序

1、获取公司采购台账，对主要供应商执行访谈、函证等程序，获取其相关信息，并确认其与公司之间的业务往来，了解报告期内主要供应商的相关信息、双方的合作历史、合作原因及关联关系等情况；通过天眼查查询供应商相关信息进一步核实其背景情况。

2、对报告期各期外采技术服务占相应合同比例超过 50%的供应商执行细节测试，获取供应商采购合同或协议、技术服务确认单、费用结算单、银行回单、发票等资料；获取外采技术服务占相应合同比例超过 50%的供应商承诺：“核实不存在供应商根据公司指令将款项支付给其他个人或公司的情况”；对其中主要供应商实施函证或走访程序，确认当期采购

金额；对于未回函的供应商执行替代程序，通过核查其采购明细，获取合同、技术服务确认单、费用结算单等支持性文件以测试采购金额的真实性；检查采购内容是否与公司业务相匹配。

3、访谈公司管理层，了解是否存在商业贿赂情形；将合作服务商主要人员姓名、提供市场信息的人员姓名与客户主要人员姓名对比，对重名的市场推广服务人员进行访谈并获取承诺函，核查其与公司客户是否具有关联关系。

4、获取公司董事、监事、高级管理人员提供的无犯罪记录证明及其与公司的书面确认；通过全国法院被执行人信息查询网、信用中国等公开渠道查询报告期内公司及其董事、监事、高级管理人员是否存在涉及与商业贿赂相关的诉讼纠纷及被相关机关立案调查或处罚的情形。

5、核查了公司及控股股东、实际控制人及其近亲属、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、关键岗位人员流水，同时补充核查了在公司领取薪酬的董监高的近亲属流水，不存在相应技术服务费最终流向发行人关联方及其近亲属、发行人客户及其相关方。

6、因无法获取技术服务商、合作服务商资金流水。获取了公司及其控股股东、实际控制人、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员出具的承诺：“公司及其子公司均合法合规开展经营业务，均通过合法合规方式获取业务，不存在商业贿赂等违法违规行为，亦不存在通过公司股东、董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员或员工从事前述违法违规行为的情形，公司及前述主体均不存在因商业贿赂等违法违规行为受到行政处罚或涉诉的情形。”

（二）申报会计师核查意见

通过执行上述程序，申报会计师认为：

发行人相应技术服务费最终均未流向发行人关联方及其近亲属、发行人客户及其相关方。

问题二. 信息系统监理业务收入确认合规性（序号 2）

根据申报材料及首轮问询回复，（1）发行人与北方实验对监理业务采用不同收入确认方法，主要是发行人与北方实验对于是否满足时段法条件一和二理解存在差异。（2）发行

人认为在信息系统工程监理业务实施工程中，客户在公司履约的同时即消耗了监理业务所带来的控制、管理和协调的效益；北方实验认为监理服务保障了信息化系统建设目标的实现，各阶段工作互相影响共同作用以保障整体目标的实现，因此客户不会按照阶段结点对北方实验阶段工作成果进行验收确认阶段义务已经结束。（3）发行人认为等保测评业务中《差距评估报告》《漏洞整改报告》等文件均为合同项下需要交付给客户的一系列成果，双方签订的安全测评服务合同中不会单独约定价格，认为以上的安全测评服务流程和交付成果均有高度关联性，客户无法仅凭预测评文件、整改建议受益，故客户不能在上述成果时点切实取得并消耗发行人履约所带来的经济利益。但发行人却在信息系统监理业务中以提供《监理计划书》《初步验收报告》等作为收入确认节点。

请发行人：（1）结合公开信息说明发行人信息系统监理业务与其他提供相同业务企业合同签订及执行过程的差异，比较说明收入确认方法论证的合理性。（2）说明发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件等是否单独约定价格，客户是否能仅凭相关文件受益，说明等保测评服务与信息系统监理服务收入确认方法论证逻辑是否矛盾。

（3）进一步说明客户是否能控制发行人履约过程中的服务，发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件后，假如客户更换其他企业继续服务，是否需重新执行发行人已完成的工作，详细论证是否符合《监管规则适用指引——会计类第2号》2-2规定。

（4）说明提供监理服务的信息系统建设项目是否以提交规划书、初验报告等分段确认收入，收入确认逻辑是否应一致。

请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

一、结合公开信息说明发行人信息系统监理业务与其他提供相同业务企业合同签订及执行过程的差异，比较说明收入确认方法论证的合理性

（一）结合公开信息说明发行人信息系统监理业务与其他提供相同业务企业合同签订及执行过程的差异

结合公开信息，发行人信息系统监理业务与其他提供相同业务企业合同签订及执行过程不存在明显差异。

目前暂无以信息系统工程监理业务为主营业务的已上市公司，能够查询到公开信息并具体分析其信息系统工程监理业务模式的仅有曾申请在深交所创业板发行上市的北方实验，该项目于2022年11月21日公告终止审核。因此以下主要对比发行人与北方实验的信息系统

工程监理业务在合同签订及执行过程的差异。

发行人与北方实验的信息系统工程监理业务对合同签订的描述：

发行人	北方实验
受委托人委托，依据国家有关法律法规、技术标准和信息工程监理合同，对信息工程建设实施的监督管理，即在信息网络系统、信息资源系统、信息应用系统、信息安全和运行维护的建设周期各阶段，开展质量控制、进度控制、投资控制、合同管理、文档资料管理、项目各方工作关系协调等服务（“三控、二管、一协调”），保障项目建设质量。	是受业主单位委托，依据国家有关法律法规、技术标准和信息工程监理合同，对信息工程实施的监督管理，即在信息网络系统、信息资源系统、信息应用系统、信息安全和运行维护的建设周期各阶段，开展质量控制、进度控制、投资控制、合同管理、文档资料管理、项目各方工作关系协调等服务（“三控、二管、一协调”），保障项目建设质量。信息工程监理能够对信息工程建设进行全过程的有效监督管理，降低风险。有效控制经费的同时也能保证项目的完成质量与目标。

发行人与北方实验的信息系统工程监理业务在合同签订方面不存在明显差异，均系受委托人委托，对信息工程建设实施提供“三控、二管、一协调”，保障项目建设质量。

发行人与北方实验的信息系统工程监理业务对业务执行过程的描述：

执行过程	发行人	北方实验
合同金额：400万（含）以上		
<p>工作内容</p>	<p>监理阶段包括： 施工准备阶段、施工阶段和保修阶段，各阶段的具体工作内容包括但不限于：</p> <p>（1）施工准备阶段</p> <p>开工前协助委托人落实现场水电、道路、围墙、办公设施以及办理开工手续等各项准备工作；</p> <p>协助委托人组织招投标工作；</p> <p>分项工程开工前，协助委托人审核承包人选择的分包人的情况，包括资格报审表和分包单位有关资质资料等；</p> <p>办理前后承包人的交接手续；</p> <p>审核工程施工图，在设计交底前熟悉设计文件，并对图纸中存在的问题提出书面意见和建议；</p> <p>参加由委托人组织的设计技术交底会；</p> <p>制定施工总体规划，审查承包人报送的施工组织设计和施工技术方</p> <p>案，提出修改意见；</p> <p>审查承包人提出的建筑材料、配件及设备的采购清单,并检查其规格及质量；</p> <p>审查承包人现场项目管理机构的质量管理体系、技术管理体系和质量保证体系；</p> <p>（2）施工阶段</p> <p>依照本项目工程进度，组织各参建单位，在每季度末（20 日） 向甲方申报下一季度资金使用计划（详细到月）。</p> <p>包括施工阶段的质量控制、进度控制、投资控制及合同管理、安全文明施工和各项协调工作。重点作好以下几项工作；</p>	<p>（1）工程启动和施工准备阶段监理：</p> <p>①编制工程建设工作监理计划；②配合委托方对设计方的图纸进行工程设计优化；③监理方如需要，应与委托方委托的设计方进行联系，办理施工图图审，配合委托方做好建设工程前期工作；④协助委托方办理项目外部配套工程，包括办理施工、环保、消防、供电等涉及机房建设项目有关手续报批工作，并配合委托方负责合同的洽谈与签订工作；⑤与委托方共同组织工程施工招标和配套设施招标采购等招投标活动，并按照《中华人民共和国招标投标法》的有关规定，在相关监管部门的监督指导下，协助委托方完成相关施工和配套设施招投标活动；⑥开工前，由监理方组织相关单位进行技术交底及现场勘查，并对深化设计和实施方案进行审核，审核总体设计方案和有关的技术合同附件，以避免因设计失误造成工程实施障碍；⑦审核施工组织设计：对工程施工承建方的实施工作准备情况进行监督；⑧审核施工进度计划：对工程施工承建方的施工进度计划进行评估和审查；⑨审核开工申请，确认开工日期；⑩了解施工条件准备情况；⑪了解承包商工程实施前期的人员组织、施工设备到位情况。审核并确认工程施工承建方提交的工程实施人员名单与实际派驻的工作人员是否一致，如有变更，则要求陈述理由并承诺其人员变更不影响实际施工效果；⑫编制工程各个子项监理细则；⑬签发开工令。</p> <p>（2）项目施工及实施阶段的监理：</p> <p>①工程材料、硬件设备、系统软件的质量、到货时间及到货进场报验的监理；②工程实施阶段的质量、进度、验收监理；③审核施工阶段过程文件；④审查所有施工人员职业资格证书；⑤工程材料、设备供货计划的审核；⑥工程材料、设备进场、开箱检验并核实材料及设备的来源是否符合标书的要求；⑦促使工程中所使用的产品和服务符合承建合同及国家相关法律、法规和标准；⑧对工程施工各个阶段的安装工艺进行检查，当项目建设存在偏差时，着手调查原因并根据情况发出预警或要求整改，同时建立偏差跟踪档案，跟踪检查至恢复正常；⑨审核项目各个阶段施工进度计划；⑩组织参与工程的各</p>

执行过程	发行人	北方实验
	<p>审核施工图,提出设计图纸中的错、漏、碰及不合理处; 确保定位放线准确; 确保建筑材料符合要求; 确保施工方案先进合理,各专业施工及工序衔接流畅; 确保隐蔽验收、现场签证、测量数据等资料真实有效; 对于重点、难点、复杂部位施工的质量和安进行监督,督促承包人做专题施工方案,并按审核后的方案实施; 做好事前控制,增强防风险意识,制定相应对策,及时向委托人提出合理化建议; 制订进度阶段性目标和工期控制里程碑,确保工期总目标; 在安全文明方面以预防为主,工作亚格细致,督促施工单位文明施工,定期组织安全文明施工检查,落实各项施工安全措施,确保工程安全文明施工; 按施工合同要求,严格控制设计变更和现场签证,有效控制工程投资 定时检查施工资料并及时签认; 做好竣工验收之前各分部分项及的质量、资料等的检查和预验收工作,确保验收工作顺利完成。 组织分项工程和隐蔽工程的检查验收:</p> <p>(1) 收到承包人的检查、验收申请后,须先对冬类待验的分项工程或隐藏工程进行预检以确定是否具备检查验收条件,并书面通知承包人是否接纳其检查、验收申请;</p> <p>(2) 同意接纳其验收申请后,组织有关冬方共同进行检查核验收;</p> <p>(3) 验收时须详尽记录检查缺陷(缺陷位置、程度、范围),并</p>	<p>单位推动施工进度,督促、检查工程施工承建方进度执行情况,确保工程进度按委托方提出的工期履行;⑪审查工程变更,提出监理意见;⑫审查工程施工承建方阶段工程款支付申请,提出监理意见;⑬按周、月定期向委托方报告工程情况(包括项目大事记),以书面形式和电子文档形式提供给委托方;⑭监督检查现场的文明施工及安全防护措施,制止野蛮施工,危险施工,确保安全生产。⑮组织召开工程周例会、突发性决定的会议和工程专项会议。</p> <p>(3) 试运行阶段监理:</p> <p>①对系统的调试和试运行情况进行监理,记录系统试运行数据;②对试运行期间系统出现的质量问题(含隐蔽工程)进行记录,并责成有关单位解决,解决问题后,进行二次检测;③配合委托方组织机房工程完成第三方测试验证工作,根据建设合同要求及相关规范,就功能测试和性能测试等问题对测试方案进行审查,并提交审查意见,对测试不满足项责成应的单位进行整改并最终反馈,确保机房达到国家标准 GB50174-2017《数据中心设计规范》中 A 级机房设计和实施要求。</p> <p>(4) 工程验收阶段监理:</p> <p>①审查工程施工承建方阶段工程款支付申请,提出监理意见;②核实已完成工程的数量、质量,报送委托方作为支付工程价款的依据;③对工程施工承建方在试运行阶段出现的问题的整改情况进行监督和复查;④监督检查工程施工承建方对委托方的培训工作,检查工程各式委托方文档;⑤制定《项目文档归档办法》,组织、协助、汇总及整理竣工图纸、文件、说明书、使用手册、培训手册等所有相关的文档;⑥组织系统初步验收;</p> <p>⑦审查、核实工程施工承建方提交的所有竣工图纸及文件和现场实际情况是否有偏离及完善;⑧编制《项目总体完成情况报告》协助委托方完成终验会议组织安排;⑨向委托方提交监理工作总结;⑩参与工程竣工验收;⑪签署工程验收报告;⑫系统验收完毕进入保修阶段的审核与签发移交证书;⑬负责审核工程竣工结算和竣工财务决算,协助委托方完成项目的工程量结算审计;⑭系统的设计方案、设计图纸的全部移交;⑮设备、材料等的验收文档核实;⑯所有相关设备文档、工程施工文档,工程竣工验收备案和竣</p>

执行过程	发行人	北方实验
	<p>发出经有关各单位具名签认的缺陷清单；</p> <p>(4) 对存在的缺陷发出整改通知，督促承包人落实其整改工作，并落实复检时间；</p> <p>(5) 按上述(1)-(4)项程序组织复检工作；</p> <p>(6) 对工艺或工序搭接性的隐蔽工程，委托人认为须设置必要合理检查环节的，按上述(1)-(4)项程序进行检查验收；</p> <p>(7) 主动控制工序活动条件，及时检查工序质量，并根据质量控制的需要与承包人、委托人协调设置质量控制点，并组织验收和办理相应手续；</p> <p>协助委托人确认承包人选择的分包人；</p> <p>召开每周由总监理工程师主持的工地例会并编写会议纪要,发送各有关单位；例会会议纪要采用书面、电子方式同步发送，自签发 2 日内未提出异议，则视为会议纪要生效。</p> <p>根据项目实际情况不定期召开专题会。包括但不限于安全、质量、进度、协调等方面。专题会会议纪要必须在散会前经相关人员签字确认。</p> <p>执行委托人为管理本项目而制定的各方面规章制度；</p> <p>负责配合委托人办理移交手续；</p> <p>委托人要求的其它相关工作；</p> <p>其他未及事项按《建设工程监理规范》(GB50319 - 2013) 及项目所在地的施工监理规程的要求办理。</p> <p>(三) 保修阶段</p> <p>制定保修阶段的监理细则；</p> <p>协助签订保修责任证书并督促承包人履行工程保修义务；</p> <p>对保修期内发现的工程缺陷和因工程成果的购买人或租用人装修</p>	<p>工档案资料移交，工程移交；⑰将所有的监理材料汇总，编制监理业务手册，提交委托方；⑱委托合同约定的其他工作；⑲凡涉及计划变更、材料品牌、材料价格的认定未经委托方主管部门书面同意认可的，由项目监理方负责承担责任，造成损失的由项目监理方负责赔偿。</p> <p>(5) 第三方测试验收阶段监理：组织并协助委托方进行机房第三方测试验收工作。</p> <p>(6) 终验后到质保期结束阶段监理：</p> <p>①工程终验后质保期(3年)内工程出现问题时，提供监理服务；②配合委托方进行质保期结束的验收，并完成相应报告文件的编辑、整理、审核、移交。</p> <p>(7) 增值服务：</p> <p>①无偿提供专业的软硬件、安全检测工具，安排专业检测技术人员对关键工序、关键指标进行科学检测，包括：A.本项目覆盖的机房环境检测服务。包括本项目涉及的电气系统、空调系统、安防系统、消防系统、防雷接地系统、机房装修工程和机房环境指标等所有相关系统，进行单系统、多系统联合、系统切换、模拟真实负载、满载及模拟部分故障等情况下的检测；B.本项目覆盖的网络工程的检测服务,包括本项目涉及的综合布线、安全技术防范系统(含视频安防监控系统、门禁系统、入侵报警系统)、动环监控系统、大屏拼接系统、会议及中控系统等，进行单系统、多系统联合、系统切换、模拟真实负载、满载及模拟部分故障等情况下的检测；C.提供一次根据银监会要求，针对金融行业数据中心建设报备材料编制咨询服务。</p>

执行过程	发行人	北方实验
	<p>造成的问题进行检查和记录,组织设计人、承包人等各方确定质量缺陷的事实和责任,审核确定缺陷的处理方案,并监督处理方案的尽快落实,对承包人修复的工程质量进行验收,合格后予以确认;</p> <p>对工程质量缺陷的原因进行调查分析并确定责任归属,对非承包人原因造成的工程质量缺陷,监理人应核实修复工程的费用,并报委托人审批;</p> <p>保证一般问题在接到通知后 4 小时内响应,重大问题接到通知后 2 小时内响应;必要时监理人需派一名监理人员常驻现场。</p>	
工作成果	<p>监理人应提交报告的种类(包括监理规划、监理实施细则、监理月报及约定的专项报告等文件)、时间和份数;监理规划应在本合同签订、设计图纸提供后 15 个日历天内提供,监理实施细则在需要编制监理实施细则的单项工程开工前、相关设计图纸提供后 15 个日历天提供,监理月报在每个月 25 日提供,监理评估报告在初验合格后竣工验收前提供,所提供资料均为加盖监理单位公章(或经授权的项目章)的纸质版打印稿 3 份。</p>	<p>以附表的方式明确列示了各阶段应形成的工作产品,包括(1)实施前准备阶段:(会议纪要、项目启动会议纪要);(2)实施阶段:(监理规划、施工组织方案/计划评审意见、监理日志、周报月报等);(3)验收阶段:(验收报告、全套监理文件)</p>
付款条款	<p>(1) 合同签订生效后 1 个月内, 监理方向方开具等额有效的增值税普通发票,项目业主资金足额到达项目代理业主账户后,项目代理业主向监理方支付监理服务费总额的 20%, 计人民币;(2) 完成 170P 系统 LinPack 测试后 1 个月内, 监理方向项目业主开具等额有效的增值税普通发票,项目业主资金足额到达项目代理业主账户后,项目代理业主向监理方支付监理服务费总额的 20%,计人民币;(3) 项目完成竣工验收后 1 个月内, 监理方向项目业主开具等额有效的增值税普通发票,项目业主资金足额到达项目代理业主账户后,项目代理业主向监理方支付监理服务费总额的 30%,</p>	<p>(1) 签订合同后项目正式启动, 10 个工作日内, 在监理方提供正规合法的增值税专用发票和满足委托方需求的支付申请及证明满足支付条件的证明文件后, 15 个工日委托方向监理方支付监理报酬总额的 20%;(2) 机房建设装修和配电系统工程完成后, 在监理方提供正规合法的增值税专用发票和满足委托方需求的支付申请及证明满足支付条件的证明文件后, 15 个工作日委托方向监理方支付监理报酬总额的 20%;(3) 机房建设工程竣工, 监理方协助委托方项目初验完成后, 在监理方提供正规合法的增值税专用发票和满足委托方需求的支付申请及证明满足支付条件的证明文件后, 15 个工作日委托方向监理方支付监理报酬总额的 20%;(4) 机房试运行结束, 监理方协助委托方完成项目终验且项目决算完成, 监理工作完成并全面履行监理职责, 按委托方需要和相关国家、地方规</p>

执行过程	发行人	北方实验
	<p>计人民币；（4）完成项目竣工结算审计后 1 个月内，监理方向项目业主开具等额有效的增值税普通发票项目业主资金足额到达项目代理业主账户后，项目代理业主向监理方支付监理服务费总额的 20%，计人民币；（5）第一年质保期到期后 1 个月内，监理方向项目业主开具等额有效的增值税普通发票，项目业主资金足额到达项目代理业主账户后，项目代理业主向监理方支付监理服务费总额的 3%，计人民币；（6）第二年质保期到期后 1 个月内，监理方向项目业主开具等额有效的增值税普通发票，项目业主资金足额到达项目代理业主账户后，项目代理业主向监理方支付监理费总额的 3%，计人民币；（7）第三年质保期到期后 1 个月内，监理方向项目业主开具等额有效的增值税普通发票，项目业主资金足额到达项目代理业主账户后，项目代理业主向监理方支付监理费总额的 4%，计人民币。</p>	<p>范要求提供相应份数的《监理文件》后，在监理方提供正规合法的增值税专用发票和满足委托方需求的支付申请及证明满足支付条件的证明文件后，15 个工作日，委托方向监理方支付监理报酬总额的 35%；（5）机房建设工程质保期完成后（三年），在监理方提供正规合法的增值税专用发票和满足委托方需求的支付申请，15 个工作日委托方向监理方支付监理报酬总额的 5%；（6）若出现扣款项，应在相应阶段支付时予以扣除。</p>
合同金额：300-400 万（含）		
<p>工作内容</p>	<p>监理范围：工程施工及保修阶段的“三控制、两管理、一协调”，即：投资控制、进度控制、质量控制；合同管理和信息管理；工程的组织协调。</p> <p>监理工作内容：1、协助承包人编写开工报告；2、审查承包人各项施工准备工作，下达开工通知书；3、督促承包人施工管理制度和质量保证体系的建立、健全与实施；4、审查承包人提交的施工组织设计、施工技术方案和施工进度计划，并督促实施；5、组织设计交底，图纸会审，审查设计变更；6、编制投资控制计划，复核已完工程量，签署工程中期付款凭证；7、设计变更经设计咨询单位审核、委托人批准后，发布施工工程变更令；控；8、审查工程</p>	<p>（1）基本内容：成立监理机构；起草监理计划；召开启动会、确定各方责任人；明确监理职责。</p> <p>（2）施工前准备阶段：参与承建合同的签订过程，评审合同相关条款符合委托方招标文件的要求，审查承建方提供的技术方案的可行性和合理性，为合同签订提出合理化建议；参与委托方、承建方以及相关单位建立信息沟通和工作协调机制，明确本阶段需要各方提交的文档要求，并向委托方提供所需信息。</p> <p>（3）实施阶段监理内容：1）应用系统开发：监督承建方制定软件需求分析阶段的调研计划，并对其进行评审；监督承建方按照实施计划开展软件需求分析确认活动；对于项目实施过程中的变更进行全程评审、论证、确认；对开发成果进行功能验证，对出现的问题进行全程跟踪、直至解决；对承建方在设计、开发、测试各阶段提交的技术文档进</p>

执行过程	发行人	北方实验
	<p>使用的原材料、半成品、成品、构配件和设备的质量，必要时进行测试和监 9、监督承包人严格按技术和设计文件施工，控制工程质量，重要工程部位督促承包人实施预防措施；10、抽查工程施工质量，对隐蔽工程进行复验签证，参与工程质量事故的分析及处理；11、分阶段进行进度控制，及时提出调整意见；12、协助处理合同纠纷和索赔事宜，协调委托人与承包人之间的争议；13、督促检查安全生产，文明施工；14、编制监理工作月报、监理工作总结和质检运行报告，报委托人；15、督促承包人整理施工技术档案资料；16、组织对工程初验，参与工程竣工验收，对施工质量提出评价意见；17、审核竣工图纸和其他技术文件资料；18、编制监理工作竣工文件和项目工程最终总结；19、签发交工验收证书和工程缺陷责任终止证书；20、签发最终支付证书；21、依照法律、法规及行业规定应当由承包人承担的其它工作。</p>	<p>行评审；协助委托方组织软件上线部署。2) 软、硬件设备采购：审核项目的具体实施方案（组织计划、质量计划、进度计划）；组织三方联合货物进场/到货验收，对设备的数量、品牌、型号、技术指标、质量文件等进行复核；对设备的加电、安装、调试过程进行检查；对设备的移交进行检查；对设备供货进度进行控制，监督计划进度与实际进度差异，并提出合理化建议，致力于计划进度与实际进度偏差最小化；对于项目实施过程中的变更进行评审、论证、确认；处理项目实施过程中出现的质量事故，对出现的问题进行全程跟踪、直至解决；检查项目实施文档。3) 弱电工程建设：根据委托方需求，审核系统设计图纸及实施方案；对隐蔽工程建设进行旁站、阶段性验收；对实施过程中的线缆的品牌、规格、型号、数量等进行三方联合验收；对线缆的布放工序、操作过程进行检查，对出现的问题进行全程跟踪、直至解决；对施工进度进行控制，保证项目工期；对项目实施过程文档进行检查；对现场的资料的摆放、安全施工进行检查；对项目实施过程中的变更进行全程评审、论证、确认。</p> <p>(4) 验收阶段监理内容：协助委托方组织初验；对试运行的情况进行跟踪；审查竣工文档的准确性、有效性、完整性；组织项目干系方检查/测试，并协助委托方对系统进行正式验收；负责协助委托方处理工程价款的支付；负责整理记录归档采购人与承建单位来往的文件、合同、协议及会议记录、电话记录等各种文档，出具监理文件；系统验收完毕协助委托方办理工程移交手续。</p>
工作成果	<p>监理人按合同约定派出监理工作需要的监理机构及监理人员，向委托人报送委派的总监理工程师及其监理机构主要成员名单、监理规划，完成监理合同专用条件中约定的监理工程范围内的监理业务。在履行合同义务期间，应按合同约定定期向委托人报告监理工作。</p>	<p>验收后，监理项目所有相关的资料档案汇集成册。</p>
付款条款	<p>1、合同签订后，工程开工、监理人进场 15 日内，支付监理人暂定合同款价的 20%；2、所监理工程已完成工程量计量款达到本合同监理工程量总额（以所监理工程中标总价计算）的 60%后 15 日内，</p>	<p>(1) 签订合同后 30 个工作日内，在监理方提供等额的发票后，向监理方支付监理报酬总额的 30%；(2) 项目完成量达到工程总额的 80%（完成量依据监理到货验货记录及软件功能复核记录，根据合同单价进行计算），在监理方提供等额的发票后，支付监理费</p>

执行过程	发行人	北方实验
	<p>支付监理人暂定合同价款的 30%进度款；3、本项目系统初验合格后 15 日内，支付监理人暂定合同款价款的 25%；4、本项目系统终验合格后、工程结算价报送政府审计开始之日起支付 15 日内，支付监理人至暂定监理结算价款的 85%；5、根据工程结算价计算监理费后，并经政府审计审定后，支付至监理人最终合同款价款的 97%，剩余尾款在质保期满后 30 日内一次性支付；6、每次付款前，监理人应当提交付款申请和合格的发票</p>	<p>至合同总额的 70%；（3）项目验收完毕，监理方出具监理文件，并提供等额的发票后，甲方验收合格后一次性付清全部监理费。</p>
<p>合同金额：100-300 万（含）</p>		
<p>工作内容</p>	<p>（1）参与审核设计单位提交的项目初步设计文件；（2）协助审核招标文件中工程进度安排及工程质量、风险控制措施，并提出监理意见；（3）根据委托人的授意，对合同进行审核并及时沟通反馈，杜绝隐患建立完善的项目管理制度和质量保证体系，实施预控措施；（4）编制投资控制计划，签署付款凭证；（5）涉及采购内容变更经设计单位审核、委托人批准后，发布变更令；（6）核查合同执行情况，检查采购内容到货情况（包括到货日期、型号、数量）；分阶段进行进度控制，及时提出调整意见；（7）协助处理合同纠纷和索赔事宜，协调委托人与承建商之间的争议；（8）编制监理工作总结和专题报告，报委托人；（9）合同文件及技术档案资料管理；（10）协助委托人组织初步验收，对验收结果进行确认，并共同签署初步验收合格报告；（11）协助委托人组织最终验收，对验收结果进行确认，并共同签署最终验收合格报告；（12）审核完工报告和其它技术文件资料；（13）编制监理工作最终总结（14）签发最终支付证书</p>	<p>（1）参与甲方、承建单位组织的需求调研；（2）促使项目中的服务符合承建合同及国家相关法律法规和标准；（3）审核项目各个阶段进度计划；（4）督促、检查承建单位进度执行情况；（5）审查项目变更，提出监理意见；（6）审核政务云服务、结算账单及支撑材料；（7）审查承建单位阶段项目款支付申请，提出监理意见；（8）按周（月、季）定期向项目甲方出具监理工作报告，报告项目情况；（9）对服务质量进行阶段性考核，并形成考核记录；（10）跟进云资源建设规模及效率，确保已建资源满足发放需求；（11）组织召开项目例会和项目专项会议；（12）审核承建单位提出的验收申请及相关资料，提出监理审核意见；（13）核实合同约定的服务工作完成情况，以确定项目是否具备验收条件；（14）协助甲方、承建单位筹备和审查验收文档；（15）协助甲方审核项目提交的终验文档；（16）向甲方提交项目监理工作</p>
<p>工作成果</p>	<p>监理成果物提交要求；至少包括监理规划、监理总结报告在内的监</p>	<p>验收后，监理项目所有相关的资料档案汇集成册。</p>

执行过程	发行人	北方实验
	理文档集伍套，提交时间不晚于项目移交前。	
付款条款	1、签订合同，监理方提交《监理工作方案后》15个工作日内，委托人支付监理方40%；2、2022年12月30日前，监理方协助委托方对《XX项目》建设金额超过50%及以上的项目完成初验工作后15个工作日内，委托方支付合同金额的50%；3、《XX项目》通过由委托方组织的项目终验评审后，15个工作日内，委托方支付监理方合同金额的10%。	分期支付：（1）首期款，签订合同后15个工作日内乙方书面提出支付申请函支付30%；（2）进度款：签订合同满6个月乙方书面提出支付申请函支付50%；（3）尾款：本项目经过甲方验收合格后15个工作日内乙方书面提出支付申请
合同金额：100万（含）以下		
工作内容	<p>（1）根据甲方的授意,对合同进行审核并及时沟通反馈,杜绝隐患；</p> <p>（2）建立完善的项目管理制度和质量保证体系，实施预控措施；</p> <p>（3）进行投资控制，签署付款凭证；（4）审查项目质量、进度和投资等方面的变动，协助业主做好变更评估审查，协调相关单位对可能涉及的变更的范围和内容达成一致；（5）核查合同执行情况，检查采购内容到货情况（包括型号、规格、量）；（6）分阶段进行进度控制，及时提出调整意见；（7）协助处理合同纠纷和索赔事宜,协调甲方与承建商之间的争议；（8）编制工作周报，工作总结和专题报告，及时向甲方报送；（9）合同文件及技术档案资料管理，对项目验收所需要的技术文本进行审查和控制，确保符合验收要求；（10）辅助甲方组织开展项目验收，组织各子系统验收审查，对各子系统和项目整体质量提出评价意见；（11）审核完工报告和其它技术文件资料；（12）编制项目监理工作的最终总结报告；（13）签署初步验收证书和最终验收证书；（14）签发支付证书。</p>	<p>（1）基本内容：成立监理机构；起草监理计划；组织召开项目启动会，确认各方负责人和联系人；约定监理过程中的质量控制要求和协调作用；（2）实施阶段监理工作内容：审核项目的具体实施方案；组织三方联合到货验收；对设备安装调试过程进行检查；对设备的移交进行检查；监督计划进度和实际进度差异，并保障差异最小化；针对变更进行评审、论证；跟踪解决出现的质量事故；（3）验收阶段监理工作内容：协助组织初验；跟踪试运行的情况；审查竣工文档；组织干系方检查测试，并协助正式验收；负责协助处理工程价款支付；负责整理过程中各种文档，出具监理文件；协助办理工程移交手续。</p>
工作成果	至少包括服务规划，服务总结报告在内的文档集2套，提交时间不晚于项目移交前。	监理文件

执行过程	发行人	北方实验
付款条款	信息监理服务付款方式，乙方提交《专题报告》后 15 个工作日内，支付协议金额的 50%；项目初步验收合格后，15 个工作日内支付协议金额 40%；项目验收合格后,15 个工作日内支付协议金额的 10%。	合同签订后一周内付合同总额的 30%；硬件设备到货安装并验收合格后付合同总额的 60%；项目整体验收合格后付合同总额 10%。

发行人与北方实验的信息系统工程监理业务在执行过程的工作内容和成果等受到项目大小、项目背景、项目金额、委托人特定需求及项目复杂度等多重因素影响，呈现出来的监理工作内容并非完全一致。但核心目的均是对信息工程建设实施的监督管理，即“三控、二管、一协调”，保障项目建设质量。从最终呈现的工作内容和成果上看执行过程不存在明显差异。

综上，结合公开信息，发行人信息系统监理业务与其他提供相同业务企业合同签订及执行过程不存在明显差异。

（二）比较说明收入确认方法论证的合理性

发行人与北方实验对信息系统工程监理业务采用不同收入确认方法，主要是发行人与北方实验对于信息系统工程监理业务是否满足时段法条件一和二理解存在差异，发行人认为信息系统工程监理业务满足时段法条件一和二，属于某一时段履行履约义务，北方实验认为信息系统工程监理业务不满足时段法条件一和二，属于某一时点履行履约义务。

发行人和北方实验对信息系统工程监理业务对于时段法条件一和二判定对比如下：

时段法判定条件	发行人	北方实验
<p>条件一：客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益</p>	<p>符合。公司按客户需求，通过完成信息系统工程建设周期内各阶段约定的监理工作内容，持续向客户转移其履约所带来的经济利益。公司监理服务通常随着客户信息系统工程建设各阶段的推进为各阶段持续提供控制、监督、管理及协调等服务，客户信息系统工程建设各阶段公司已提供的监督、协调、过程管控等服务有效且客户已受益，客户能够从发行人提供的阶段性成果中享受发行人履约所带来的经济利益。</p>	<p>北方实验认为信息系统工程监理业务在合同存续期间，持续不间断的沟通机制和过程文档的序时传递交付表明监理合同条款中的阶段内容只是概述监理工作可区分为几个阶段、各阶段常规的工作内容和阶段目标等，实际履约过程中阶段界限并不能严格清晰界定，存在一定的交叉融合期。客户受益是通过北方实验的监理服务保障了信息化系统建设满足了既定设置目标来实现的，各阶段工作互相影响共同作用以保障整体目标的实现，因此客户不会按照阶段结点对北方实验阶段工作成果进行验收确认阶段义务已经结束。北方实验不会将阶段服务认定为可单独区分的承诺，北方实验承诺以某一完整项目达成既定目标为最小计量单位，各阶段组合产出构成北方实验的承诺服务。</p>
<p>条件二：客户能够控制企业履约过程中在建的商品</p>	<p>符合。公司作为客户委托的专业第三方监理单位对项目建设过程进行控制、管理和协调，公司属于客户项目建设中的被委托方，在客户的委托和授权下对项目建设的质量和进度等进行监督管控，整个监理过程发行人履行审核、审查、检查、复核、监督、签署意见以及协调等职责均需形成相应的报告或意见呈报客户或呈报客户批准或与客户协商后执行，发行人对监理过程产出的文档、资料履行管理职责，相关资料归属于客户且能够供客户随时查阅，表明客户能够对项目建设监理效果进行及时了解和掌握并主导整个监理活动过程。报告期内，发行人主要项目合同约定了对项目进行分阶段验收。项目合同约定各阶段的监理工作内容、成果、交付方式及结算条件，发行人可以根据合同约定向客户申请对阶段性成果进行验收或确认，经客户同意后可进行分阶段验收。在项目合同实际执行中，对于项目可分为各个阶段验收的，如：监理规划提交阶段、到货验收阶段、初验阶段、终验阶段、政府审计阶段，在某个阶段项目对应监理服务完成并产出阶段性成果时，客户可以分阶段对项目的监理成果或效果进行验收，表明客户能够在发行人履行监理义务过程中控制相关产出成果。综上所述，发行人在客户的委托和授权下对信息系统工程项目建设进行监督管理工作，客户能够主导监理过程，发行人监理过程中形成的资料归属于客户且客户可以随时查阅。发行人能申请客户对项目各个阶段的监理成果或效果进行验收，因此，客户能够控制监理服务过程。</p>	<p>北方实验认为监理业务合同虽然多明确了不同阶段的工作内容、工作成果，但阶段内的工作成果最终均需汇集至终验结束后的提交的全套监理文件中，验收条款和合格收款权系在监理项目竣工验收后出具合格验收报告和将监理全过程文档汇集成监理文件后，将工作成果移交给客户并取得客户签收单时才满足合同验收和合格收款权的条件，公司各阶段承诺不可明确区分，阶段产出并不能使得客户单独使用受益，因此公司将监理服务中的不同阶段组合在一起整体作为单项履约义务符合监理业务特点和企业会计准则，具有合理性和合规性。</p> <p>综上，北方实验认为其信息系统监理业务不符合条件一和条件二。</p>

发行人认为信息系统工程建设提供的监理业务属于信息系统工程建设的伴随服务、第三方服务，相关监理服务具有时效性。监理业务的履约过程一般分为项目实施前的准备阶段监理服务、项目实施阶段的监理服务和项目验收阶段的监理服务，在监理服务实施各阶段，发行人需要持续不断地与客户沟通、汇报项目进程和交付项目产生的过程文档或工作成果并向承建单位下发项目各阶段的过程文档，客户和承建单位根据发行人提交的工作成果了解和掌握监理进度、监理过程中发现的问题并及时进行整改，持续保障项目质量与进度等符合客户既定目标和要求，发行人在各阶段过程文档交付时申请客户进行阶段验收或确认，并在项目竣工验收后将全套监理文件汇集成册提交客户存档。

综上，对于信息系统工程监理业务，发行人与其他提供相同业务企业采用不同收入确认方法，主要是对该业务是否满足时段法条件一和二理解存在差异。北方实验认为客户受益是通过公司的监理服务保障了信息化系统建设满足了既定设置目标来实现的，仅当监理项目竣工验收后出具合格验收报告和将监理全过程文档汇集成监理文件后，将工作成果移交给客户并取得客户签收单时才满足合同验收和合格收款权的条件，即不满足时段法条件一和二。而发行人认为在信息系统工程监理业务实施工程中，客户在公司履约的同时即消耗了监理业务所带来的控制、管理和协调的效益，合同目的在项目实施过程中通过分阶段提交工作成果得到了实现，满足时段法条件一和二。发行人根据企业会计准则的要求，结合自身实际情况，将信息系统工程监理业务确认为属于在某一时段内履行履约义务，采用时段法确认收入，符合公司信息系统工程监理业务的特征和企业会计准则的相关规定，目前没有以信息系统工程监理业务为主营业务的已上市公司，但服务特点具有相似性的咨询设计、工程造价等行业已上市企业均与发行人采用相同的收入确认政策，发行人收入确认具有合理性。

二、说明公司提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件等是否单独约定价格，客户是否能仅凭相关文件受益，说明等保测评服务与信息系统监理服务收入确认方法论证逻辑是否矛盾

（一）说明发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件等是否单独约定价格

发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件未单独约定价格。公司与客户签订的监理合同仅约定合同总价、付款方式及付款比例等，未单独约定各类交付文件的价格。

（二）客户是否能仅凭相关文件受益

在信息系统工程监理业务的执行过程中，客户不能仅凭相关文件受益，客户是通过相关文件背后所承载的各阶段服务成果受益。发行人在各阶段提供的相关文件实质上是发行人随着信息工程建设各阶段的推进为各阶段持续提供控制、监督、管理及协调等各阶段服务成果的一个载体，即表明公司已根据客户需求，通过完成信息工程建设周期内各阶段约定的监理工作内容，持续向客户转移其履约所带来的经济利益。因此公司在向客户提交相关文件时，客户已享受相关文件背后所承载的服务成果。

（三）说明等保测评服务与信息工程监理服务收入确认方法论证逻辑是否矛盾

等保测评服务与信息工程监理服务收入确认方法论证逻辑不矛盾。

对于等保测评服务，客户对目标网络和信息网络安全等级保护进行检测评估的目的是依据发行人出具的等级保护测评报告，对信息系统的等级保护水平进行评估，确保信息系统从技术层面满足国家法律法规的要求以及从管理层面满足适度保护的需求。发行人在未向客户提交最终等级保护测评报告前，客户无法仅凭预测评文件、整改建议证明其自身系统已经从技术层面满足国家法律法规的要求以及从管理层面满足适度保护的需求，即无法受益，故客户不能在上述成果时点切实取得并消耗发行人履约所带来的经济利益，仅当公司出具等级保护测评报告并经过客户验收后，客户购买安全等级保护服务的需求才得以满足，合同的目的才得以实现，因此客户在验收等级保护测评报告的时点才切实取得并消耗发行人履约带来的经济利益。

对于信息工程监理服务，客户购买其监理服务的目的在于依据国家有关法律法规、技术标准和信息系统工程监理合同，要求监理人对信息工程建设实施的监督管理，即在信息网络系统、信息资源系统、信息应用系统、信息安全和运行维护的建设周期各阶段，开展质量控制、进度控制、投资控制、合同管理、文档资料管理、项目各方工作关系协调等服务（“三控、二管、一协调”），保障项目建设质量。在信息工程监理业务中，各阶段交付文件实际上是发行人随着客户信息工程建设各阶段的推进为各阶段持续提供控制、监督、管理及协调等服务成果，因此在发行人提供《监理计划书》《初步验收报告》时，客户已经从发行人提供的交付文件中享受发行人履约所带来的经济利益。

综上，等保测评服务与信息工程监理服务属于不同的履约义务，即使两个服务在履约过程中存在相似的交付文件，但是上述文件对于客户的受益程度不同，因此等保测评服务与信息工程监理服务收入确认方法论证逻辑不矛盾。

三、进一步说明客户是否能控制发行人履约过程中的服务，发行人提供《监理计划书》、

配合《初步验收报告》出具相关文件后，假如客户更换其他企业继续服务，是否需重新执行发行人已完成的工作，详细论证是否符合《监管规则适用指引——会计类第2号》2-2规定

（一）进一步说明客户是否能控制发行人履约过程中的服务

对于信息系统工程监理业务，客户能控制发行人履约过程中的服务。

在信息系统项目建设的监理过程中，发行人作为第三方监理机构依据相关规范、标准及监理合同,主要是进行工程质量的控制、项目进度的控制、项目投资的控制、项目合同的管理、信息与项目文档的管理，协调好项目所涉及的各方的关系及解决项目建设中的各种纠纷。通常，监理合同中约定的发行人各阶段的主要职责如下表所示：

项目	项目实施阶段监理工作内容	项目验收阶段监理工作内容
项目质量控制	与甲方协商，明确项目里程碑节点和审查方式；审查甲方招投标结果和承建单位合同，评估符合性，形成专题监理报告呈报甲方；审查承建单位项目开工手续，形成专题监理报告呈报甲方；审查承建单位提供的产品设备齐备情况，并对检查结果做出记录，报业主单位；在复核过程中，如发现存在重大质量隐患，应形成专题监理报告呈报业主单位，并向承建单位下发停工令。	审查承建单位提交的验收申请，审核验收条件的达成情况并签署监理意见，呈报甲方批准；协助甲方对验收中发现的质量问题进行评估，以监理通知单的形式告知承建单位整改要求；审查承建单位根据整改要求提出的整改方案，并复核整改结果；协助甲方组织最终验收；对项目中的关键性技术指标，要求承建单位出具第三方测试报告，并检查报告结论；督促承建单位开展通过初步验收后的系统试运行工作，并审查承建单位解决试运行中出现的各种质量问题情况。
项目进度控制	审查承建单位提交的项目主计划和阶段性工程实施计划与实际施工进度的符合性，形成专题监理报告呈报甲方；审查项目延期申请和批复手续的完备性，对未按期完成又不具备延期手续的，形成专题监理报告呈报甲方；审查进度纠偏措施的合理性和执行情况，签发监理通知单并报甲方。	审查承建单位提交的验收计划和验收实施的符合性，形成专题监理报告呈报甲方；要求承建单位以初验合格报告作为启动试运行的依据，以终验合格报告作为工程验收结束的依据。
项目投资控制	审核承建单位提交的项目阶段性报告和付款申请，签署工程款支付监理意见，报甲方批准；审查工程质量、进度和投资等方面的变动，协助业主编制变更管理制度；审查各参建单位提出的索赔申请和执行情况。	审核承建单位提交的项目付款申请，形成监理意见报甲方批准。
项目合同管理	监督合同执行情况，里程碑节点完成后向甲方提交专题监理报告；及时协调合同纠纷，公正的调查分析，提出监理意见。	监督合同执行情况，向甲方提交监理报告；协助甲方单位和承建单位签署其他补充协议。

项目	项目实施阶段监理工作内容	项目验收阶段监理工作内容
项目变更管理	项目建设过程中所发生的项目变更进行审核、确认，并提交甲方确认；做好变更文档的管理工作。	不涉及。
项目文档管理	妥善管理项目实施阶段中所产生的各项工程管理资料和技术文档等文件；审查参建单位各方共同参与的过程和活动产生的工程记录文件，检查各方签认情况；审查承建单位的管理工程文档。	妥善管理项目验收阶段中所产生的各项工程管理资料和技术文档等文件；整理本项目全部监理文档，并提交甲方签收。
项目沟通协调	协调甲方和承建单位共同建立项目实施阶段的协调机制；协调甲方和承建单位对工程变更的范围和内容达成一致；协调甲方和承建单位对索赔意见达成一致。	协调甲方和承建单位在验收计划、验收目标、验收范围、验收方法和验收标准等方面达成一致，并经各方签认；协助甲方组织召开验收会议，形成会议纪要并由参会各方签认；协调甲方配合承建单位进行项目验收。

结合上表可知，公司作为客户委托的专业第三方监理单位对项目建设过程进行控制、管理和协调，公司属于客户项目建设中的被委托方，在客户的委托和授权下对项目建设的质量和进度等进行监督管控，整个监理过程发行人履行审核、审查、检查、复核、监督、签署意见以及协调等职责均需形成相应的报告或意见呈报客户或呈报客户批准或与客户协商后执行，发行人对监理过程产出的文档、资料履行管理职责，相关资料归属于客户且能够供客户随时查阅，表明客户能够对项目建设监理效果进行及时了解和掌握并主导整个监理活动过程。

报告期内，发行人主要项目合同约定了对项目进行分阶段验收。项目合同约定各阶段的监理工作内容、成果、交付方式及结算条件，发行人可以根据合同约定向客户申请对阶段性成果进行验收或确认，经客户同意后可进行分阶段验收。在项目合同实际执行中，对于项目可分为各个阶段验收的，如：监理规划提交阶段、到货验收阶段、初验阶段、终验阶段、审计阶段，在某个阶段项目对应监理服务完成并产出阶段性成果时，客户可以分阶段对项目的监理成果或效果进行验收，表明客户能够在发行人履行监理义务过程中控制相关产出成果。

综上所述，发行人在客户的委托和授权下对信息系统工程项目建设进行监督管理工作，客户能够主导监理过程，发行人监理过程中形成的资料归属于客户且客户可以随时查阅。发行人能申请客户对项目各个阶段的监理成果或效果进行验收，因此，客户能控制发行人履约过程中的服务。

（二）发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件后，假如客户更换其他企业继续服务，是否需重新执行公司已完成的工作

发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件后，假如客户更换其

他企业继续服务，无需重新执行发行人已完成的工作。

发行人的监理业务主要是根据委托，依据国家有关法律法规、技术标准和信息系统工程监理合同，对信息系统工程建设实施的监督管理，即在信息网络系统、信息资源系统、信息应用系统、信息安全和运行维护的建设周期各阶段，开展质量控制、进度控制、投资控制、合同管理、文档资料管理、项目各方工作关系协调等服务（“三控、二管、一协调”），保障项目建设质量。信息系统工程监理业务主要是通过审查、审核、检查、复核、监督、协助、协调等方式对项目建设进行监督管理，并在过程中形成监理规划、专题监理报告、签署监理意见、协助客户组织验收以及协调各方关系。

发行人监理流程伴随信息系统工程建设进度而推进，具体分为监理策划、项目启动、项目设计、项目实施、项目测试和项目验收阶段，各监理阶段都有各自的服务内容，且伴随项目建设进程并与项目建设节点紧密相关，在项目建设按正常进度建设时，已完成的项目建设工作不可逆，进而使得已实施的监理服务无法重新被执行。同时，对于发行人已完成的工作，已随着信息系统工程建设进度的完成而顺延至下一阶段，承接监理单位直接利用。

综上，发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件后，假如客户更换其他企业继续服务，无需重新执行发行人已完成的工作。

（三）详细论证是否符合《监管规则适用指引——会计类第2号》2-2规定

根据《监管规则适用指引——会计类第2号》2-2规定，客户能够控制企业履约过程中在建的商品或服务，是指在企业生产商品或者提供服务过程中，客户拥有现时权利，能够主导在建商品或服务的使用，并且获得几乎全部经济利益。其中，商品或服务的经济利益既包括未来现金流入的增加，也包括未来现金流出的减少。例如，根据合同约定，客户拥有企业履约过程中在建商品的法定所有权，假定客户在企业终止履约后更换为其他企业继续履行合同，其他企业实质上无需重新执行前期企业累计至今已经完成的工作，表明客户可通过主导在建商品的使用，节约前期企业已履约部分的现金流出，获得相关经济利益。

如前所述，对于发行人已完成的工作，已随着信息系统工程建设进度的完成而顺延至下一阶段，承接监理单位直接利用，并不需要重新执行发行人已完成的监理工作，客户也不需要承接监理单位重新执行前期已完成的监理工作。同时，监理服务作为伴随服务，随着各阶段履约义务的完成，对已完成工程建设发挥了相应的监督管理作用。因此，对于发行人已完成的工作内容，客户已获得几乎全部经济利益，承接监理单位无需重新执行前期企业累计至今已经完成的工作。发行人的信息系统工程监理业务符合《监管规则适用指引——会计类第2号》2-2规定。

四、说明提供监理服务的信息系统建设项目是否以提交规划书、初验报告等分段确认收入，收入确认逻辑是否应一致

对于提供监理服务的信息系统建设项目的项目建设方，不以提交规划书、初验报告等分段确认收入，发行人的信息系统监理业务对应的监理收入确认逻辑与信息系统建设项目的建设方对应的建设收入确认逻辑不一致，不存在必然联系。

信息系统建设方的收入确认，主要基于建设方与委托方签订的信息系统建设项目的建设内容、建设方式、付款节点、责任判定等相关因素决定。对于采用时段法分段确认收入的，信息系统建设项目通常经过设计、建设、试运行、验收等环节，时间跨度比较长，甚至跨越多个会计期间，上市公司对于这类业务收入确认时点的判断存在差异。经查询，目前已上市公司对于信息系统建设项目将其作为某一时段履行履约义务，按照履约进度确认建设收入的，于资产负债表日，确认建设收入的内部依据主要为项目进度计算表或成本法确认履约进度，并以甲方或监理方确认的完工进度单、产值报告等相关外部证据作为佐证。信息系统建设项目的建设方确认收入的依据与发行人不一致。

发行人的信息系统工程监理业务在实施工程中，客户在公司履约的同时即消耗了监理业务所带来的控制、管理和协调的效益，合同目的在项目实施过程中通过分阶段提交工作成果得到了实现，满足时段法条件一和二，因此属于某一时段内履行履约义务。发行人基于《监理计划书》《初步验收报告》作为收入确认节点实质是发行人随着客户信息系统工程建设各阶段的推进为各阶段持续提供控制、监督、管理及协调等各阶段服务成果。信息系统工程监理业务阶段性成果交付节点、各阶段的结算比例是合同双方基于行业标准、行业惯例，并结合项目投资规模、项目难易程度等项目特点、项目进度以及项目各阶段工作量、合理利润等通过招投标及其他政府采购模式或商务谈判等方式确定，能反应各阶段服务成果相对于客户的价值，能合理体现发行人履约进度，因此发行人基于《监理计划书》《初步验收报告》确认信息系统工程监理收入符合企业会计准则的规定。

综上，信息系统建设项目不以提交规划书、初验报告作为分段收入确认依据，发行人提供的信息系统监理服务与提供监理服务的信息系统建设项目的收入确认逻辑不一致，不存在必然联系。

五、请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见

（一）核查程序

1、获取报告期内信息工程监理业务的主要合同，审查合同条款。

2、结合《企业会计准则》《监管规则适用指引——会计类第2号》，与管理层就信息工程监理业务的业务模式、业务实质进行讨论，结合工作过程中了解的实际情况和与客户的访谈过程了解的实际情况，评价公司对于信息工程监理业务的收入确认方式是否符合其业务特点和企业会计准则的相关规定。

3、结合公开披露的信息，关注其他提供信息工程监理业务的企业对于其监理收入确认方式和确认依据的判断，并与发行人的信息工程监理业务的确认方式和确认依据进行对比。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、结合公开信息，发行人信息工程监理业务与其他提供相同业务企业合同签订及执行过程不存在明显差异。发行人与北方实验对信息工程监理业务采用不同收入确认方法，主要是发行人与北方实验对于信息工程监理业务是否满足时段法条件一和二理解存在差异，发行人认为信息工程监理业务满足时段法条件一和二，属于某一时段履行履约义务，北方实验认为信息工程监理业务不满足时段法条件一和二，属于某一时点履行履约义务，因此双方对信息工程监理业务采用不同的收入确认方法具有合理性，因此发行人对信息工程监理业务的收入确认方法具有合理性。

2、发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件未单独约定价格。客户不能仅凭相关文件受益，客户是通过相关文件背后所承载的各阶段服务成果受益。等保测评服务与信息工程监理服务属于不同的履约义务，即使两个服务在履约过程中存在相似的交付文件，但是上述文件对于客户的受益程度不同，因此等保测评服务与信息工程监理服务收入确认方法论证逻辑不矛盾。

3、对于信息工程监理业务，客户能控制发行人履约过程中的服务。发行人提供《监理计划书》、配合《初步验收报告》出具相关文件后，假如客户更换其他企业继续服务，无需重新执行发行人已完成的工作。经详细论证，发行人的信息工程监理业务符合《监管规则适用指引——会计类第2号》2-2规定。

4、对于提供监理服务的信息系统建设项目的项目建设方，不以提交规划书、初验报告等分段确认收入，发行人的信息工程监理业务对应的监理收入确认逻辑与信息系统的建设方对应的建设收入确认逻辑不一致，不存在必然联系。

问题三. 其他财务问题（序号 3）

（1）抽样标准是否合理。根据首轮问询回复，2020-2022 年细节测试金额分别为 3,314.37 万元、4,034.97 万元、4,923.94 万元，但 1 月和 12 月抽样金额占比均超过细节测试总金额的 50%。请中介机构说明核查程序样本选取标准，是否能代表总体，是否将问题 1 中异常合同纳入核查范围，是否符合《中国注册会计师审计准则第 1314 号—审计抽样》的要求。

（2）费用计提是否构成会计差错。根据申报材料及首轮问询回复，实际控制人王雪倩 2022 年 9 月 21 日通过安美勤企管中心回购梁强 121,000 股对应发行人股份，回购价格 5.00 元/股，该时点公允价格 5.27 元/股，发行人认为该交易构成股份支付，并于 2023 年 1-6 月计入管理费用。请发行人说明费用是否计入恰当会计期间，是否企业会计准则的规定。

（3）对外投资核查。根据申报材料及首轮问询回复，报告期内发行人使用自有资金购买信托产品 2,000 万元，报告期内公司所购买的两份信托计划均未能到期兑付，发行人已全额计提公允价值变动损失，发行人在四川信托-蜀都 102 号集合资金信托计划中投资占比为 11.74%。请中介机构进一步核查相关产品无法兑付的原因，结合发行人投资占比较高说明底层资产投向是否真实，是否存在流向发行人实际控制人及近亲属、董监高、发行人客户或其相关方的情形，是否存在商业贿赂的情形。

请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

一、抽样标准是否合理

（一）请中介机构说明核查程序样本选取标准，是否能代表总体

1、细节测试

申报会计师向发行人管理层、销售负责人及财务负责人了解发行人销售收入业务流程、收入确认政策与关键控制节点。申报会计师依据《中国注册会计师审计准则 1314 号-审计抽样》的相关规定对收入细节测试的抽样标准为：报告期各期，安全服务业务与监理咨询业务收入前二十大客户的所有项目，获取了获取样本的中标通知（如有）、销售合同、客户验收单、销售发票、财务记账凭证、收款凭证等资料，核查收入的真实性。

细节测试样本选取比例如下：

收入金额范围	2023 年 1-6 月	2022 年	2021 年	2020 年
0-10 万	12.33%	16.18%	18.25%	22.01%

收入金额范围	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
10-50万	28.10%	33.46%	42.49%	48.97%
50-100万	100.00%	96.51%	100.00%	100.00%
100万以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
合计	45.44%	42.93%	45.80%	51.19%

细节测试样本覆盖0-10万、10万-50万、50万-100万及100万以上各收入金额阶段，样本可以代表总体。

2、截止测试样本选取与核查逻辑

申报会计师对发行人营业收入进行了截止测试，检查资产负债表日前后一段期间内收入确认时点是否正确，重点关注是否存在签收单、签收日期与收入确认日期会计年度不一致情况，是否存在提前或推后确认情况。申报会计师对收入截止测试的抽样标准为，报告期各期1月和12月所有确认收入的合同，核查了相关合同及验收单。截止测试比例为100%，样本可以代表总体。

综上，细节测试与截止测试为分别核查，核查的资料、核查侧重点不同，二者核查比例不存在逻辑关系。中介机构选择样本可以代表总体。

(二) 是否将问题1中异常合同纳入核查范围

问题1中涉及外采西安科信技术服务的申报会计师单独进行核查，相关合同情况如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	外采金额	是否获取客户验收单	采购合同约定
兴平市机关事务服务中心	兴平市城市大脑暨大数据运营中心建设一期监理项目	35.80	18.26	是	针对外场工作量多、分散程度高、工作地点远、工作内容简单重复性较高的项目内容，协助现场项目经理提供外场支持协助类、驻场支持协助类、设备验货支持类服务。
西安市鄠邑区妇幼保健计划生育服务中心（区妇幼保健院）	西安市鄠邑区妇幼保健计划生育服务中心（区妇幼保健院）信息化项目委托监理	9.00	5.27	是	
西安市碑林区人民法院	西安市碑林区人民法院审判综合大楼核心业务平台改造项目委托监理	3.60	3.02	是	
西安市住房和城乡建设信息中心	西安市住建局信息化监理项目	38.98	19.92	是	
陕西省汉中监狱	陕西省监狱系统信息化二期工程汉中监狱工程监理	7.75	5.87	是	
蓝田县水陆庵文物管理所	水陆庵安防系统改造升级项目	4.46	3.79	是	

客户名称	项目名称	合同金额	外采金额	是否获取客户验收单	采购合同约定
陕西投资集团有限公司	陕投云（一期）项目建设 监理服务	45.60	38.08	暂未达到验收条件	
陕西省卫生健康信息中心	陕西省卫生健康信息中心信息化项目建设及运维 2022 年度监理、咨询服务	26.00	20.95	是	
铜川市林业局	陕西省铜川市照金森林火灾高风险区综合治理项目林火视频监控系统工程	21.00	17.74	暂未达到验收条件	
西安市水灾害防御管理中心	西安市水灾害防御会商系统搬迁及水灾害防御物资智慧化管理系统采购项目	2.50	2.07	是	
陕西省商州监狱	陕西省信息化二期（智慧监狱）建设工程（商州监狱）第三批（2021 年度）信息化及综合安防系统采购项目	1.00	0.84	是	

上述项目中，供应商提供的服务为基础性、辅助性工作，不存在供应商租用发行人业务资质的情形。对于达到验收条件的项目，发行人已取得客户的验收单。

（三）是否符合《中国注册会计师审计准则第 1314 号—审计抽样》的要求

根据《中国注册会计师审计准则 1314 号——审计抽样》规定在设计控制测试和细节测试时，选取测试项目的方法包括：选取全部项目、选取特定项目、审计抽样和一种或几种方法的组合。在运用审计抽样时，可以使用非统计抽样方法，也可以使用统计抽样方法，应当根据具体情况并运用职业判断进行确定，以最有效率地获取审计证据。

报告期内，发行人客户较为分散，中介机构对前二十大客户进行了细节测试，涉及金额覆盖 10 万以下、10-50 万、50-100 万及 100 万以上，因公司报告期内客户较多，区域分布广泛，集中度较低，各种核查方式在选取样本的方法和确定核查收入金额与范围时结合公司所在行业特点、经营模式、内部控制等因素，并与各种核查方式的特点和局限性等进行相互验证，符合《中国注册会计师审计准则第 1314 号—审计抽样》的要求。

二、费用计提是否构成会计差错

（一）请公司说明费用是否计入恰当会计期间，是否企业会计准则的规定

1、王雪倩回购梁强合伙企业份额应确认股份支付，属于非重大会计差错

2022年9月21日，发行人控股股东王雪倩回购梁强所持有的成都安美勤企业管理中心（有限合伙）（以下简称“安美勤企管中心”）的合伙企业份额对应发行人股份数量为121,000股，回购价格为5元/股。回购价格与实施股权激励的授予日公允价值5.27元/股仅差异0.27元/股，回购价格偏离公允价值的比例为-5.12%。公司在编制2022年年度报告时，认为回购价格与实施股权激励的授予日公允价值不存在较大差异，且根据回购份额计算的回购价格与实施股权激励的授予日公允价值差异为3.27万元，因此在2022年年度报告时未确认股份支付。

在后续申报过程中，为更审慎的处理回购价格与实施股权激励的授予日公允价值差异，同时王雪倩回购离职员工梁强所持有合伙企业份额的价格低于公允价值且对于回购份额暂无转让给员工的计划，认为判断为股份支付将更为合理。公司本次股份支付的金额为3.27万元，占2022年度净利润的比例为0.074%，不足以影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量作出正确判断的前期差错，属于不重要的前期差错。

2、不重要的会计差错不需进行追溯调整，可直接计入当期对应项目

依据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十二条规定“企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。”

根据财政部会计准则委员会《会计准则实务问答》：“对于不重要的前期差错，企业不需调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的，应直接计入本期与上期相同的净损益项目；属于不影响损益的，应调整本期与前期相同的相关项目。其中，不重要的前期差错，是指不足以影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量作出正确判断的前期差错。重要的前期差错，是指足以影响财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量作出正确判断的前期差错。”

公司在2023年1-6月将其计入与管理费用，同时调整资本公积。符合准则规定的对于不重要的前期差错，企业不需调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。属于影响损益的，应直接计入本期与上期相同的净损益项目；属于不影响损益的，应调整本期与前期相同的相关项目。

综上所述，公司将王雪倩回购梁强所持合伙企业份额股份支付3.27万元确认的管理费用计入2023年1-6月，系计入恰当会计期间，符合企业会计准则的规定。

三、对外投资核查

(一) 请中介机构进一步核查相关产品无法兑付的原因

公司所购买的信托产品具体情况如下：

信托产品	管理人	资金流向	底层资产	融资标的当前状态
四川信托-蜀都102号集合资金信托计划	四川信托	成都中强实业有限公司	四川信托-成都国际商城项目贷款集合资金信托计划（星汇广场商业项目）	成都中强实业有限公司对外负担巨额债务，不能清偿债务且资产不足以清偿全部债务，经成都市锦江区人民法院裁定，目前已进入破产重整程序。
四川信托-天府聚鑫3号集合资金信托计划	四川信托	未披露	信托受益权：76.3%标准化产品：21.3%货币性资产：2.4%	无公开渠道可以获知

针对四川信托-蜀都102集合资金信托计划，其无法兑付的原因为该信托计划的资金用途为成都国际商城项目（星汇广场商业项目）的开发建设，承建方（融资方）为成都中强实业有限公司，因融资方未能及时偿还资金，导致蜀都102号集合资金信托计划无法及时兑付。通过公开渠道可以获知，成都市锦江区人民法院于2023年4月10日裁定受理成都中强实业有限公司破产重整一案，并于2023年5月10日指定成都中强实业有限公司重整清算组担任成都中强实业有限公司管理人（（2023）川0104破10号决定书）。全国企业破产重整案件信息网在2023年9月26日已披露的关于成都中强实业有限公司第一次债权人会议表决结果通告的信息，各项议案获得债权人会议通过。成都市破产管理人协会在2023年9月27日公众号披露，成都中强实业有限公司重整案第一次债权人会议表决期限届满，经管理人统计，各项议案获得债权人会议高票通过，由成都恒锦旧城改造投资建设有限责任公司提供续建资金、中国五冶集团有限公司作为总包方实施续建的方式得到债权人会议的认可。同时管理层和中介机构已电话咨询四川信托相关负责人关于蜀都102集合资金信托计划在成都中强实业有限公司破产重整案中的债权申报情况，得到口头回复为蜀都102集合资金信托计划作为四川信托-成都国际商城项目贷款集合资金信托计划的一部分，已整体向成都中强实业有限公司重整管理人申报债权，四川信托已作为债权人参加债权人会议并对议案进行表决。

针对四川信托-天府聚鑫3号集合资金信托计划，根据四川信托给投资人发送的信托管理报告、四川信托官网公开披露的信息资料及其他公开信息，无法获知相关产品无法兑付的原因，目前也无公开渠道可以获知其无法兑付的原因。同时管理层和中介机构已电话咨询四川信托相关负责人关于天府聚鑫3号集合资金信托计划目前的状态，得到口头回复为天府聚

鑫 3 号集合资金信托计划相关风险处置工作正按计划开展,除此之外无其他更多信息可以告知,后续情况会及时在四川信托官网进行公告。

(二) 结合发行人投资占比较高说明底层资产投向是否真实

四川信托-蜀都 102 号集合资金信托发行规模为人民币 8,520.00 万元,发行人认购的金额为人民币 1,000.00 万元,投资占比 11.74%,发行人投资占比较高系该信托计划整体募集资金总额较低所致。根据四川信托在其官网发布的四川信托-蜀都 102 号集合资金信托计划管理报告,蜀都 102 号集合资金信托其底层资产为成都中强实业有限公司旗下的星汇广场商业项目,该信托资金投向用于该项目的开发建设;同时管理层和中介机构电话咨询四川信托相关负责人,得到口头回复与上述情况一致;底层资产投向真实。

(三) 是否存在流向发行人实际控制人及近亲属、董监高、发行人客户或其相关方的情形,是否存在商业贿赂的情形

发行人所购买蜀都 102 号集合资金信托资金流向:

付款账号	付款方	收款账号	收款方	付款日期	金额	资金流向
2801****0001	成都安美勤 信息技术股 份有限公司	4310****3721	四川信托 有限公司	2020-01-19	人民币 1,000.00 万元	成都中强实业 有限公司

发行人于 2020 年 1 月 22 日收到四川信托发送的信托受益证明书,信托受益证明书如下:

信托受益证明书	
信托计划名称	蜀都 102 号集合资金信托计划(第一期)
信托计划成立日期	2020 年 01 月 22 日
信托计划期限	2020 年 01 月 22 日-2021 年 01 月 22 日
信托计划成立规模	人民币 8,520.00 万元
受益人姓名或名称	成都安美勤信息技术股份有限公司
本受益人认购金额	人民币 1,000.00 万元

经核查,四川信托-蜀都 102 号集合资金信托计划的募集资金流向成都中强实业有限公司,用于旗下成都国际商城项目(星汇广场商业项目)的开发建设。蜀都 102 信托计划的底层资产为成都国际商城项目(星汇广场商业项目),该底层资产不存在流向发行人实际控制人及近亲属、董监高、发行人客户或其相关方的情形,不存在在商业贿赂的情形。

四、请保荐机构、申报会计师核查上述事项并发表明确意见

（一）核查程序

1、获取发行人报告期各期收入台账，筛选收入排名前二十大客户的所有合同，获取上述客户的客户资料、中标通知（如有）、销售合同、客户验收单、销售发票、财务记账凭证、收款凭证等资料，核查收入的真实性。

2、获取发行人报告期各资产负债表日前后一个月收入明细，从中核查验收报告、验收日期等关键资料，核查收入确认是否真实、准确。

3、取得并核查员工持股平台历次股权变动的变更登记材料。

4、查阅财政部 2021 年发布的《股份支付准则应用案例-实际控制人受让股份是否构成新的股份支付》的案例解释；查阅《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《会计准则实务问答》。

5、查阅相关信托合同及产品官方介绍，了解产品类型；电话咨询四川信托有限责任公司、在四川信托官网查询所投资产品管理报告（<https://www.schtrust.com/>）、获取四川信托发送给投资者的信托报告、通过全国企业破产重整案件信息网（<https://pccz.court.gov.cn/>）及成都市破产管理人协会公众号查询公开信息。

6、获取发行人购买信托计划的银行回单、信托受益证明书，与银行流水进行匹配。

7、查阅发行人客户、供应商的股东信息，检查发行人购买的信托计划是否存在对发行人客户、供应商股权投资的情形。

8、获取并查阅了发行人的《支出管理办法》《采购管理制度》《资金管理办法》等内部管理制度，了解相关内部控制的设计合理性；获取发行人现金日记账、进行大额现金交易抽凭，对发行人现金交易进行核查；实地走访银行现场，获取报告期内完整的银行流水，核对发行人银行流水中显示的交易对方的名称与公司报告期内的客户和供应商及其主要关联人。

9、获取报告期内发行人控股股东、实际控制人及其配偶、发行人董、监事、高管、关键岗位人员的银行流水，对上述人员的银行流水执行大额资金流水核查程序，对银行流水中单笔金额 5 万元及以上的大额交易进行核查，对核查过程中发现的大额及异常交易了解相关交易背景及原因。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、细节测试核查程序样本选取标准为报告期各期前二十大客户，截止测试核查程序样本选取标准为报告期各资产负债表日前后一个月所有收入。细节测试和截止测试选取的样本

能代表总体。中介已购已将问题 1 中异常合同纳入核查范围并单独进行核查。细节测试和截止测试抽样符合《中国注册会计师审计准则第 1314 号—审计抽样》的要求。

2、公司将王雪倩回购梁强合伙企业份额股份支付 3.27 万元确认的管理费用计入 2023 年 1-6 月，系计入恰当会计期间，符合企业会计准则的规定。

3、针对四川信托-蜀都 102 集合资金信托计划，其无法兑付的原因为该信托计划的资金用途为成都国际商城项目（星汇广场商业项目）的开发建设，承建方（融资方）为成都中强实业有限公司，因融资方未能及时偿还资金，导致蜀都 102 号集合资金信托计划无法及时兑付。针对四川信托-天府聚鑫 3 号集合资金信托计划，目前暂无公开渠道可以获知其无法兑付的原因。发行人投资占比较高系四川信托-蜀都 102 集合资金信托计划整体募集资金总额较低所致，底层资产投向真实。四川信托-蜀都 102 信托计划的底层资产为成都国际商城项目（星汇广场商业项目），该底层资产不存在流向发行人实际控制人及近亲属、董监高、发行人客户或其相关方的情形，不存在在商业贿赂的情形。

除上述问题外，请公司、保荐机构、申报会计师、公司律师对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请文件》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等规定，如存在涉及公开发行股票并在北交所上市条件、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明。

回复：

申报会计师已对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票注册管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请文件》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等规定进行审慎核查。截至本回复出具日，公司不存在涉及股票公开发行并在北交所上市要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

(本页无正文,为大信会计师事务所(特殊普通合伙)大信备字[2023]第 14-00091 号《关于成都安美勤信息技术股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复》签字页)



中国注册会计师:



中国·北京

中国注册会计师:



二〇二三年十月二十七日